

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

DIPLOMOVÁ PRÁCE

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Registrace a skupinová registrace k dani z přidané hodnoty v ČR

Registration and Group Registration to the Value Added Tax in the Czech Republic

Student:

Bc. Pavla Huškova

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Kateřina Randová

Ostrava 2010

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci zpracovala samostatně a uvedla v ní veškerou literaturu a ostatní zdroje, které jsem použila.

V Ostravě dne 27. 4 2010

Pavla Hušková

jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

Rudice 94

687 32

Poděkování:

Děkuji tímto paní Ing. Kateřině Randové za vedení při zpracovávání této diplomové práce. Poděkování dále náleží paní Ing. Šárce Sobotovičové za oponenturu.

Autor

Obsah

1. ÚVOD.....	1
2. REGISTRACE K DPH V ČESKÉ REPUBLICE.....	3
2.1 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR.....	3
2.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	5
2.3 EURONOVELA DPH.....	6
2.4 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	8
2.5 PODMÍNKY REGISTRACE A ZRUŠENÍ REGISTRACE DPH	16
3. SKUPINOVÁ REGISTRACE V ČESKÉ REPUBLICE.....	19
3.1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	19
3.2 SKUPINOVÁ REGISTRACE.....	20
3.3 REGISTRACE SKUPINY K DPH.....	23
3.4 ZRUŠENÍ A ZMĚNA SKUPINOVÉ REGISTRACE	24
3.5 NÁROK NA ODPOČET DANĚ.....	26
4. NÁROK NA ODPOČET DANĚ Z POHLEDU SAMOSTATNÉHO PLÁTCE A SKUPINY.....	30
4.1 PŘÍKLAD 1	30
4.2 PŘÍKLAD 2	36
4.3 PŘÍKLAD 3	42
4.4 PŘÍKLAD 4.....	47
4.5 PŘÍKLAD 5	52
5. ZÁVĚR.....	57
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	59
SEZNAM ZKRATEK	
PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ DIPLOMOVÉ PRÁCE	
SEZNAM PŘÍLOH	

1. Úvod

Nové daňové a obecné předpisy včetně nového zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, vstoupily v platnost v roce 2004 po vstupu České republiky do Evropské Unie. Tento zákon následně prošel mnoha novelizacemi, naposledy novelou účinnou od 1. 1. 2010.

Povinnost registrace k dani z přidané hodnoty v novém systému vzniká v daleko větším množství případů než dříve.

Kromě toho, že má subjekt povinnost zaregistrovat se k dani z přidané hodnoty v České republice, může mu vzniknout též povinnost zaregistrovat se k této dani v jiném členském státě EU.

Plátcem daně se mohou stát pouze osoby povinné k dani, a to buď ze zákona nebo dobrovolně. V dnešní době ubylo situací, ve kterých se plátcí daně z přidané hodnoty stávají plátcí dobrovolně, ideální je situace, pokud jsou mezi jejich zákazníky hlavně plátcí daně z přidané hodnoty. Dobrovolná registrace je výhodná pro plátce hlavně, když prodává zboží nebo poskytuje služby, kde se uplatňuje snížená daň 10%. Povinně se stane plátcem daně z přidané hodnoty osoba, která překročí obrát za 12 kalendářních měsíců 1 milion Kč nebo z jiných důvodů dle paragrafu 94 zákona o DPH, z důvodu v rámci ČR, nákupem zboží v EU nebo přijetí služby od zahraniční osoby.

V roce 2008 vstoupila v platnost novela zákona v souladu s článkem 11 Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „Směrnice o společném systému DPH“), která zavedla skupinovou registraci pro účely daně z přidané hodnoty. Snížilo to administrativní náklady podniků, které jsou vzájemně úzce spojeny finančními, hospodářskými a organizačními vazbami, a to tím, že jako skupina podají jedno daňové přiznání. Vytvoření skupiny je pro podniky dobrovolné a jejich velikost záleží na podniku.

Cílem diplomové práce je porovnat registraci a skupinovou registraci k dani z přidané hodnoty na příkladu fiktivní firmy, která bude v prvním případě registrována jako samostatný

plátce a ve druhém případě bude registrována v rámci skupiny. Především z pohledu vlivu na změnu výše její daňové povinnosti, a porovnání vlivu na výši nároku na odpočet daně za předpokladu, že tito plátcí budou kromě plnění zdanitelných a osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně, také uskutečňovat plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a budou povinni krátit nárok na odpočet daně na vstupu.

2. Registrace k DPH v České republice

2.1 Daňová soustava ČR

Daňový systém se v České republice vyvíjel od roku 1990. K 1. lednu 1993 byla zavedena globální reforma daňového systému jako celku. Daňová soustava se skládá jak z nepřímých daní, tak z přímých daní viz Obrázek 1.1 Struktura daňové soustavy. Základem daňové soustavy, která platí, dosud jsou:

- Daň z přidané hodnoty
- Speciální spotřební daň
- Daň z příjmů právnických osob
- Daň z příjmů fyzických osob

Prvky, které doplňují soustavu, tvoří silniční daň, majetkové daně (tj. daň z nemovitosti, daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitosti) a zvláštní poplatky (správní, soudní). Dále ji tvoří pojistné na sociální zabezpečení, které se skládá s nemocenského pojištění, důchodového pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

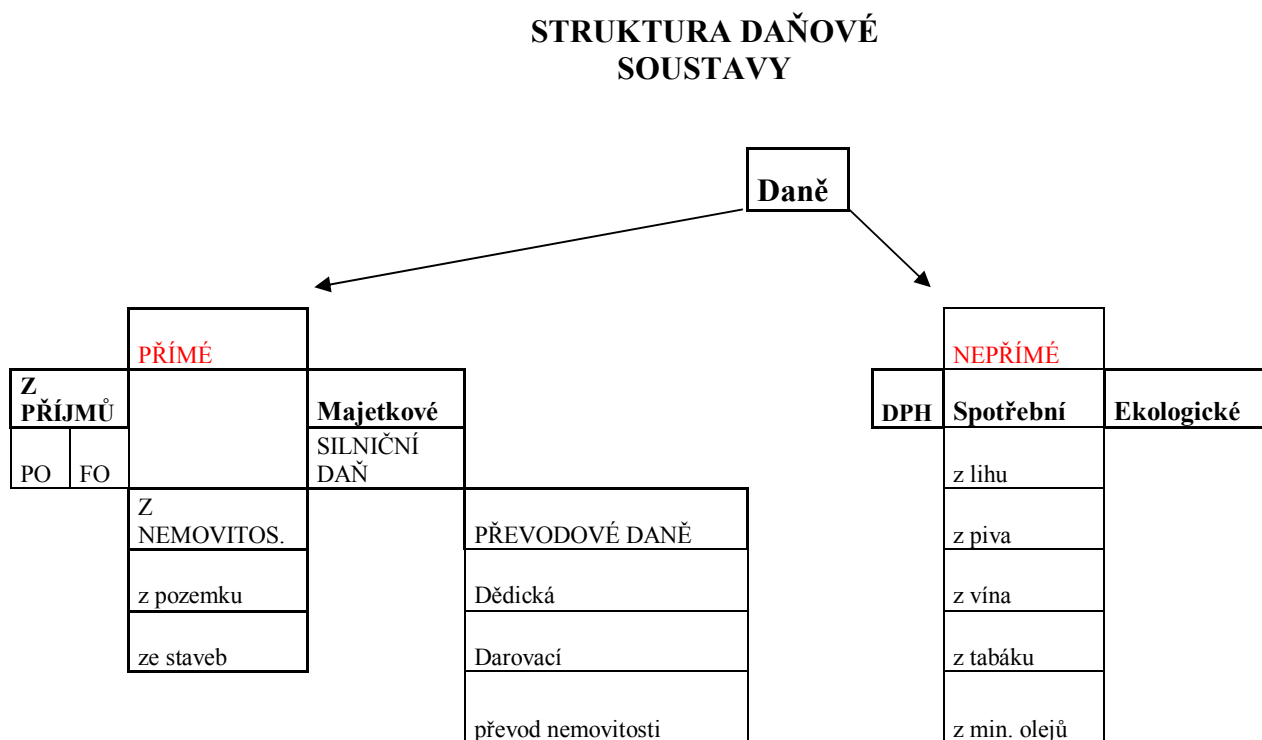
Další daní, která doplňuje prvky soustavy je ekologická daň, která vzešla z daňové reformy v roce 2008. Daň je vybírána ze zemního plynu a dalších plynů, od které jsou osvobozeny například plyn pro výrobu tepla v domácnostech, k výrobě elektřiny nebo jako pohonná hmota pro plavby na vodách. Dále z pevných paliv, kde platit daň mají povinnost dodavatelé plynu i provozovatelé distribučních a přepravních soustav, kde jsou předmětem daně koks a polokoks z uhlí, hnědé a černé uhlí a ostatní uhlovodíky. Od téhle daně jsou osvobozeny paliva určená k výrobě koksu, elektřiny nebo pro technologické účely v podnicích, ve kterých jsou pevná paliva vyráběna. A nakonec mezi prvky, ze kterých, je vybírána daň patří daň z elektřiny, kde je základem množství elektřiny v MWh. Zde je osvobozena elektřina, která je šetrná nebo elektřina, která je již z výrobků, které byly

už zdaněné, jestli jsou předmětem daně ze zemního plynu, daně z pevných paliv a ze spotřební daně.

Daňová soustava všech států musí odpovídat jejich ekonomické soustavě. Jejím hlavním cílem je zabezpečit státu co nejvíce finančních prostředků do státního rozpočtu. Funkce české daňové soustavy:

- Fiskální funkce - zajišťuje plynulost financování.
- Regulační funkce – pomocí některých daní stát reguluje např. spotřební daň.
- Stimulační funkce – pomocí této funkce využije produktivně majetek.
- Sociální funkce – stát, aby nenarušil zájem podnikatelů podnikat, využívá plno nástrojů, které pomáhají řešit sociální a kulturní potřeby ve státě např. odčitatelné položky ze základu daně.

Obrázek 1.1: Struktura daňové soustavy



2.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty tvoří většinu příjmů státního rozpočtu. Platíme ji všichni při nákupu zboží a služeb. Někdy se taky nazývá univerzální daň. Tahle daň se odvádí tak, že dodavatel, pokud je registrovaný jako plátce, musí odvést z přijaté částky část hodnoty, pokud je tento obchod předmětem daně. Za to si odběratelé za jistých podmínek mohou uplatnit nárok na odpočet daně, kterou při obchodu dodavateli zaplatili.

V dnešní době se v České republice uplatňují dvě sazby daně z přidané hodnoty a to základní a snížená. Zboží a služby jsou až na výjimky zdaňovány základní sazbou daně z přidané hodnoty ve výši 20 % (do roku 2009 to bylo 19 %). Vybrané druhy zboží a služeb (zejména potraviny, léky apod.) jsou zdaňovány sníženou 10 % sazbou daně z přidané hodnoty (do roku 2009 to bylo 9 %).

Směrnice o společném systému DPH vymezuje zboží a služby, které mohlo být předmětem snížené sazby daně z přidané hodnoty, a stanovuje minimální výši základní sazby daně z přidané hodnoty (15 %) a minimální výši snížení sazby daně z přidané hodnoty (5 %).

Novým prvkem, který si vynutil přeshraniční obchod mezi zeměmi Evropské unie je samovyměření daně. Dovozci zboží a služeb jsou povinni přiznat daň z pořízení zboží a současně při splnění podmínek se ve stejném přiznání k DPH mohou uplatnit i nárok na odpočet daně.

Plátcem daně z přidané hodnoty je každý subjekt se sídlem, provozovnou či místem podnikání v tuzemsku, registrovaný jako plátce daně z přidané hodnoty. Plátcem se musí povinně stát subjekt, jehož obrat přesáhne částku 1 000 000 Kč za předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců¹. Přihláška k registraci se podává do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, v němž překročil stanovený limit a plátcem se stává prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročil stanovený obrat. Povinnost registrace k dani z přidané hodnoty, ale může vzniknout i za jiných okolností a může vzniknout i v jiném členském státě. Plátcem daně z přidané hodnoty z jiných důvodů v rámci ČR se můžeme stát např., jsme-li členem sdružení, kde je někdo plátcem, tím pádem se stávají

¹BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vy. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

plátcem daně z přidané hodnoty všichni členové. Dále nabýváme-li majetek privatizací nebo prodejem podniku anebo můžeme pokračovat v podnikání po zemřelém plátcí. Plátcem daně z přidané hodnoty se staneme, pokud nakoupíme zboží v EU v hodnotě nad 326 000 Kč, nakoupíme-li auta nebo zboží se spotřební daní. Plátcem daně z přidané hodnoty přijetím služby od zahraniční osoby, která je registrovaná k dani z přidané hodnoty jinde než v ČR a která v tuzemsku nemá provozovnu anebo přijetí služby od podnikatele, který nemá v Evropské unii sídlo, místo podnikání, místo pobytu ani provozovnu.

Poplatníkem daně z přidané hodnoty je každá fyzická i právnická osoba při nákupu zboží a služeb.

Tab. 1.1: Přehled sazeb DPH v některých zemích EU (k 1. 2. 2010)

Stát	Snížená sazba	Základní sazba
Česká republika	10%	20%
Slovensko	10%	19%
Rakousko	10%	20%
Německo	7%	19%
Dánsko		25%
Nizozemsko	6%	19%
Švédsko	12%	25%
Malta	6%	18%

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

2.3 Euronovela DPH

Vstup České republiky do Evropské unie přinesl změny a to i co se týče daně z přidané hodnoty, daňový systém v ČR se musel přizpůsobit Evropskému společenství.

Podnikatelů se týká změna odvádění daně z přidané hodnoty na výstupu. Změna je pro české firmy a živnostníky. Výhodou je skutečnost, že se neodvádí daň z přidané hodnoty při vývozu do ostatních členských zemí Evropské unii.

Dodání zboží do jiného členského státu nepodléhá dani na výstupu, ale je považováno za osvobozená plnění s nárokem na odpočet. Platí to jen v případě, že pořizovatel zboží je v jiném členském státě Evropské unie registrován k dani z přidané hodnoty, což znamená, že mu bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty. Prodávající je povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ zákazníka, aby mohl nárok na osvobození uplatnit. A musí prokázat, že zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

U dodání zboží do třetích zemí je právní úprava vývozu zboží stále stejná. Plátcí daně z přidané hodnoty jsou povinni podávat místně příslušnému správci daně souhrnné hlášení o dodání zboží do jiného členského státu. Toto hlášení slouží pro kontrolu nároku na osvobození transakcí od daně z přidané hodnoty.

Do souhrnného hlášení, které má podobu přehledného formuláře budou plátcí daně uvádět souhrnné informace o uskutečněných plněních a to i v situaci poskytnutí služby do jiného členského státu EU, jestliže je povinen z těchto služeb přiznat a zaplatit daň příjemce této služby, neuvádí se služby, které v členském státě osvobozeny od daně. Podání souhrnného hlášení v případě dodání zboží, se změnil z kalendářního čtvrtletí na kalendářní měsíc. Od 1. 1. 2010 se podává souhrnné hlášení jen v elektronické podobě.

Pro kontrolu obchodního partnera registrovaného k dani k přidané hodnoty v jiné členské zemi EU, je zaveden elektronický systém VIES (VAT Information Exchange System).

Novela zákona 2008 zavedla v souladu s článkem 11 směrnice o společném systému skupinovou registraci pro účely daně z přidané hodnoty. Skupinou se pro účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce daně. Jedná se pouze o tuzemské subjekty. Spojenými osobami se rozumí kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby. Každá osoba přitom může být členem pouze jedné skupiny, protože se vlastně vzdá svého plátcovství k dani z přidané hodnoty ve prospěch skupiny, jejímž je členem. Účelem je snížení administrativy jak na straně správce daně, tak na straně plátce. Poprvé se mohla skupina registrovat k 1. 1. 2009.

2.4 Vymezení základních pojmů

Předmět úpravy (dle § 2 odst. 1 ZDPH)

Předmětem úpravy ZDPH je uplatnění daně z přidané hodnoty, která se za stanovených podmínek uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby².

Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty zatěžuje především konečného spotřebitele, tj. jak osobní spotřebu občanů, tak i stát a jím zřízené organizace a další subjekty, které neprovádějí ekonomickou činnost³.

Osoby povinné k dani (dle § 5 ZDPH)

Osoba povinná k dani může být jak právnická osoba, tak fyzická osoba, která sama podniká. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti⁴.

Stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu se při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu⁵. Pokud však uskutečňováním některých z těchto výkonů došlo podle rozhodnutí příslušného orgánu k výraznému narušení hospodářské soutěže, považuje se, pokud jde o tento výkon, za osobu povinnou k dani, a to ode dne nabytí právní moci vydaného rozhodnutí⁶.

²BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vy. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

³BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vy. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

⁴GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd.Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

⁵GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd.Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

⁶ GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd.Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

Ekonomická činnost (dle § 5 odst. 2 ZDPH)

Ekonomickou činností je soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců⁷.

Ekonomická činnost je také využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. Za samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností se nepovažuje zaměstnanec, protože má uzavřenou pracovní smlouvu se zaměstnavatelem, u které vzniká pracovněprávní vztah.

Osoby povinné přiznat a zaplatit daň (dle § 108 ZDPH)

Osoby povinné zaplatit daň jsou především plátcí daně a další vyjmenované osoby, které jsou povinny za stanovených podmínek přiznat a zaplatit daň správci daně⁸.

Obrat (dle § 6 odst. 2 ZDPH)

Obrat je součet příjmů bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, a to jsou poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, dodání zboží, převod nemovitosti, jde-li o příjmy za plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, nejsou doplňkovou činností realizovány občasné.

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci⁹.

⁷<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/dan-z-pridane-hodnoty-zakl-info-2007/1001635/43365/#dph2a>

⁸BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009. 145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

⁹<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/dan-z-pridane-hodnoty-zakl-info-2007/1001635/43365/#dph2a>

Daňové identifikační číslo (dle § 33 odst. 13 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů)

Pomocí daňového identifikačního čísla lehce identifikujeme plátce. Každému daňovému subjektu je při registraci na finančním úřadě přiděleno. Daňové identifikační číslo (označované jako DIČ) se skládá s dvou písmen, které znázorňují kód země, kde je plátce zaregistrovaný a v České republice je za písmeny v případě právnické osoby IČ, v případě fyzické osoby rodné číslo plátce.

Daňový poplatník pomocí daňového identifikačního čísla podává svou totožnost správci daně, tak proto musí při jakémkoliv spojení se správcem daně použít daňové identifikační číslo. Nejdůležitější je uvedení daňového identifikačního čísla při odvádění daně finančnímu úřadu. DIČ identifikuje poplatníky v rámci celé Evropské unie, kde je identifikační číslo nazýváno VAT ID.

V Evropské unii je také nabízena, pomocí Evropské komise, služba pro kontrolu správnosti daňového identifikačního čísla.

Osoby identifikované k dani (dle § 96 a 97 ZDPH)

Osobou identifikovanou k dani se stane právnická osoba, která není osobou povinnou k dani, tj. jedná se o právnickou osobu, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a neuskutečňuje ekonomické činnosti v tuzemsku, která pořizuje zboží z jiného členského státu a hodnota pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce překročí částkou 326 000 Kč bez daně¹⁰. V den, kdy překročí osoba částku 326 000 Kč bez daně, stává se osobou identifikovanou k dani.

Plátcí daně (dle § 94 a 95 ZDPH)

Plátcem daně se stávají pouze osoby povinné k dani, a můžou se jimi stát buď dobrovolně, nebo ze zákona.

¹⁰BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

Náhrada za neuplatnění daně při nesplnění zákonné registrační povinnosti (dle § 98 ZDPH)

Jestliže osoba povinná k dani nesplní povinnost se registrovat při překročení limitu pro povinnou registraci, je tato osoba povinna uhradit správci daně částku ve výši 10 % z celkového souhrnu úplat za zdanitelná plnění, která uskutečnila bez daně jako náhradu za neuplatnění daně při nesplnění zákonné registrační povinnosti a z hodnoty zboží, které pořídila z jiného členského státu neoprávněně bez daně¹¹.

Osoba osvobozená od uplatnění daně (dle § 6 odst. 1 ZDPH)

Osoba povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců¹².

Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně (dle § 51 ZDPH)

Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně znamená, že plátce neplatí daň na výstupu. Osvobozená plnění jsou uvedena v zákoně o dani z přidané hodnoty. Jsou to například finanční činnosti, zdravotnické služby a zboží, provozování loterií a jiných podobných her, poštovní služby.

Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně (dle § 63 ZDPH)

Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně je, že plátce neplatí daň na výstupu, ale může si uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu. Osvobozená plnění jsou uvedena v zákoně o dani z přidané hodnoty a je to například dodání zboží do jiného členského státu, poskytování služby do třetí země, mezinárodní přeprava osob, vývoz zboží, dovoz zboží.

Zkracování nároku na odpočet daně (dle § 76 ZDPH)

Povinnost zkracovat nárok na odpočet daně má plátce pouze v případě, že přijatá plnění použije jak pro svá plnění, u kterých má nárok na odpočet daně, tak i pro svá plnění, u kterých nemá nárok na odpočet daně¹³.

¹¹BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

¹²BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

Daň na vstupu (dle § 4 odst. 1 ZDPH)

Je to daň, která je obsažena v sumě za přijaté plnění, daň při poskytnutí služby zahraniční osobou, daň poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, daň při dovozu zboží a daň při pořízení zboží.

Daň na výstupu (dle § 4 odst. 1 ZDPH)

Daň na výstupu je daň, kterou je daňový subjekt povinen přiznat ze základu daně z přijaté platby nebo za uskutečněné zdanitelné plnění. Je to daň při dovozu zboží, daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, daň při pořízení zboží a daň poskytnutí služby zahraniční osobou.

Třístranný obchod (dle § 17 odst. 1 ZDPH)

Třístranným obchodem je pro účely ZDPH obchod, který uzavřou tři osoby registrované k dani ve třech různých členských státech a jehož předmětem je dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího¹⁴.

Prodávající a kupující (dle § 17 odst. 2 a 3 ZDPH)

Prodávající je osoba registrovaná k dani v členském státě, ze kterého je zboží odesláno nebo přepraveno přímo ke kupujícímu do členského státu, v němž je ukončení odeslání nebo přepravy zboží¹⁵.

Kupující je osoba registrovaná k dani v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží, která kupuje zboží od prostřední osoby¹⁶.

Daňové doklady (dle § 26 odst. 1 ZDPH)

Daňovými doklady je většinou účtenka nebo faktura, která by měla mít náležitosti, které popisuje zákon o dani z přidané hodnoty. Plátce je povinen ze zákona vystavovat daňové doklady.

¹³GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

¹⁴BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009. 145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

¹⁵BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009. 145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

¹⁶BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009. 145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

Mezi nejznámější daňové doklady patří běžný daňový doklad, který se používá ve většině případů, pokud celková částka přesáhne 10 000 Kč v hotovosti. Dále je to zjednodušený daňový doklad, který se vystavuje, je-li částka do 10 000 Kč a platí se v hotovosti a souhrnný daňový doklad, který se vydá jedné osobě pro více samostatných plnění.

Uchovávat všechny daňové doklady má plátce povinnost 10 let a to zdaňovacího období, které skončilo a uskutečnilo se v něm plnění, na který se doklad vztahuje (dle § 27 odst. 1 ZDPH).

Základ daně (dle § 36 odst. 1 ZDPH)

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo případně od třetí osoby¹⁷.

Daňové dobropisy a vrubopisy (dle § 43 ZDPH)

Daňový dobropis je daňový doklad, kterým se upravuje výše daně při opravě základu daně, kterou se snižuje původně uplatněná daň na výstupu¹⁸.

Daňový vrubopis je také daňový doklad, kterým se upravuje daňový základ, ale ten oproti dobropisu daň na výstupu zvyšuje.

Zboží (dle § 4 odst. 2 ZDPH)

Dle zákona o dani z přidané hodnoty se za zboží považuje elektřina, chlad, voda, teplo, plyn a movité věci.

Pořízení zboží z jiného členského státu (dle § 16 odst. 1 ZDPH)

Pořízení zboží z jiného členského státu se rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska nebo do jiného členského státu, osobou

¹⁷BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

¹⁸BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.

Poskytování služeb (dle § 14 odst. 1 ZDPH)

Poskytnutím služby jsou pro účely DPH všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti, dále převod a využití práv, poskytování práva využití věci nebo práva či jiné majetkově využitelné hodnoty, vznik a zánik věcného břemene, přijetí závazku zdržet se určitého jednání¹⁹.

Místo pobytu fyzické osoby (dle § 4 odst. 1 písm. w) ZDPH)

Je adresa, kde trvale pobývá občan České republiky, adresa, kde pobývá osoba z jiného členského státu Evropské unie anebo adresa, kde pobývá zahraniční osoba.

Provozovna (dle § 4 odst. 1 písm. y) ZDPH)

Místo, které má personální a materiální vybavení nutné k zajištění ekonomických činností²⁰.

Tuzemsko (dle § 3 ZDPH)

Tuzemskem, co se týče zdanění daně z přidané hodnoty České republiky, je teritoriem, pokud zde nejsou svobodná pásma a svobodné sklady.

Převod nemovitosti (dle § 13 odst. 1 ZDPH)

Převodem plnění pro význam daně z přidané hodnoty je zapsání nemovitosti do katastru nemovitostí, která na nás byla převedena, a došlo při tomhle procesu k přechodu vlastnického práva.

Místo plnění (dle § 7 až 12 ZDPH)

Místo plnění je důležité, protože pouze u plnění s místem plnění v tuzemsku se postupuje podle znění ZDPH platného pro Českou republiku²¹.

¹⁹BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

²⁰LEDVINKOVÁ, J. DPH v příkladech. 4 vyd. Ostrava: ANAG, 2008. 367 s. ISBN 978-80-7263-463-7.

²¹BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

Místo plnění při poskytování služeb (dle § 9 ZDPH)

Při vymezení místa plnění při poskytování služeb je výchozím principem sídlo, jedná-li se o poskytovatele služby-právníckou osobou, nebo místo pobytu, jedná-li se o poskytovatele-fyzickou osobou²².

Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu (dle § 11 odst. 1 ZDPH)

Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu je vymezeno vlastně z pohledu pořizovatele, kterému vzniká povinnost přiznat daň²³.

Den povinnosti přiznat daň (dle § 21 ZDPH)

Den povinnosti přiznat daň může nastat ve dvou případech. Buď nastane v den uskutečnění zdanitelného plnění, nebo může nastat v den, kdy přijmu platbu, podle toho co se dřív stane. Jen ve dvou případech nemá plátce daně z přidané hodnoty povinnost přiznat daň z přijaté platby před uskutečnění zdanitelného plnění. A to v případě pokud platbu přijímá osoba nevedoucí účetnictví. Ve všech ostatních situacích musíme prohlížet, jestli před uskutečněním zdanitelného plnění nebyla přijatá platba.

Zahraniční osoba (dle § 4 odst. 1 písm. v) ZDPH)

Zahraniční osoba nemá jak v České republice tak ani v Evropské unii sídlo, místo podnikání nebo provozovnu nebo místo, kde se obvykle zdržuje.

Dovoz zboží (dle § 20 odst. 1 ZDPH)

Dovozem zboží se rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství²⁴.

Vývoz zboží (dle § 66 odst. 1 ZDPH)

Vývozem zboží se pro účely DPH rozumí dodání zboží z území Evropského společenství, případně na území třetí země²⁵.

²²BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

²³BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

²⁴GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

2.5 Podmínky registrace a zrušení registrace DPH

Registrace k DPH

Registrovat se k dani z přidané hodnoty mají osoby buď povinnost ze zákona anebo se můžou zaregistrovat dobrovolně.

Registrovat se ze zákona se může osoba v mnoha případech. Nejpravděpodobněji se to, však stává při překročení limitu obratu. Povinnost zaregistrovat k dani se stane, pokud osobě, která má místo nebo sídlo podnikání v tuzemsku a její obrat překročí za 12 po sobě jdoucích měsíců částku 1 000 000 Kč (dle § 94 odst. 1 ZDPH). Povinnost podat přihlášku ji vzniká do 15 dnů od skončení měsíce, ve kterém byla překročena částka (dle § 95 odst. 1 ZDPH). Plátcem se stává datem účinnosti registrace uvedeným na rozhodnutí o registraci (dle § 94 odst. 1 ZDPH).

Dále se povinnost ze zákona k registraci se může stát osoba, která se stává členem sdružení, kde všem členům dohromady vzniká vyšší obrat než 1 000 000 Kč na 12 po sobě jdoucích měsíců, nebo se stane jeden z účastníků sdružení plátcem daně z přidané hodnoty, pak jsou plátcí všichni ostatní členové (dle § 94 odst. 2 ZDPH). Podat přihlášku k registraci v prvním případě je povinen podat do 15 dnů od skončení měsíce, ve kterém překročili částku 1 000 000 Kč. Ve druhém případě vzniká povinnost zaregistrovat se k dani do 15 dnů ode dne, kdy registraci jiného účastníka zjistili (dle § 95 odst. 2 ZDPH).

Povinnost registrovat se k dani je také v případě nabytí majetku v rámci privatizace a při koupi podniku. V tomto případě se plátcem stávají osoby, které získaly majetek uvnitř privatizace, nebo nabývá majetek od plátce podle smlouvy o prodeji podniku nebo je její částí a to jak vkladem nebo dražbou (dle § 94 odst. 3 ZDPH). Plátcem se stanou osoby v den získání majetku (dle § 95 odst. 3 ZDPH).

Registrovat se k dani mají také povinnost oprávněné osoby, pokud plátce zemřel. Pokračuje-li oprávněná osoba po plátcí, který zemřel a není plátcem daně, může se jím stát (dle § 94 odst. 5 ZDPH). Podá-li přihlášku k registraci do 15 dnů od smrti plátce, stává se

²⁵BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

plátcem daně od následujícího dne úmrtí plátce pro zachování spojitosti v plátcovství daně (dle § 95 odst. 5 ZDPH).

Dále se musíme zaregistrovat k dani při pořízení majetku z jiného členského státu a to v den, kdy částka za zboží, které jsme pořídili z jiného členského státu a přesáhla za kalendářní rok 326 000 Kč (dle § 94 odst. 6 ZDPH). Povinnost zaregistrovat se k dani má do 15 dnů po překročení téhle částky (dle § 95 odst. 6 ZDPH).

Také je povinnost registrovat osoby, které jsou registrované k dani v jiném členském státě nebo zahraničních osob povinných k dani, které nemají sídlo ani místo podnikání v tuzemsku a uskuteční zde plnění s místem plnění v tuzemsku a mají povinnost v tuzemsku přiznat daň i ji zaplatit. Pro tyto osoby neplatí limit překročení obratu 1 000 000 Kč. Tytéž osoby se stávají plátcí daně v den, kdy uskuteční plnění jmenované výše (dle § 94 odst. 13 ZDPH). Přihlášku k registraci musí podat nejpozději do 15 dnů, kdy se staly plátcem (dle § 94 odst. 6 ZDPH).

Osoba identifikovaná k dani se stává plátcem daně v den, kdy začne provozovat ekonomickou činnost (dle § 94 odst. 19 ZDPH). Podat přihlášku má povinnost nejpozději do 15 dnů ode dne zahájení ekonomické činnosti (dle § 95 odst. 9 ZDPH).

Dobrovolná registrace vzniká osobě, která má místo nebo sídlo v tuzemsku, z vlastního rozhodnutí a to v případě, pokud její obrat za 12 po sobě jdoucích měsíců nepřesáhne 1 000 000 Kč (dle § 94 odst. 18 ZDPH). Tato osoba může přihlášku k registraci k dani poslat v libovolnou dobu a plátce daně se stává v den účinnosti uvedené na osvědčení o registraci (dle § 95 odst. 7,8 ZDPH).

Zrušení registrace k DPH

Plátce může o zrušení registrace požádat sám, pokud splnil stanovené podmínky, anebo registraci může zrušit správce daně.

Podmínky pro zrušení jsou, že nesmí za rok od registrace přesáhnout za 12 po sobě jdoucích měsíců obrat 1 000 000 Kč a jestliže celková cena zboží, které pořídí z jiného členského státu Evropské unie, nepřesáhne v běžném kalendářním roce hodnotu 326 000 Kč a tuto částku nepřesáhli ani v minulém roce (dle § 106 odst. 1 ZDPH).

Plátcí, kterému vznikla povinnost se registrovat na základě smlouvy o sdružení, může požádat o zrušení jako jednotlivec jen v případě, pokud byl ze sdružení vyloučen anebo sám vystoupil a to za splnění podmínek, které jsou uvedeny výše (dle § 106 odst. 2 ZDPH).

V důsledku registrace z důvodu nabytí majetku na základě privatizace, přeměny společnosti nebo pokračování po zemřelém plátcí, můžou tihle plátcí požádat o zrušení dříve než po 12 měsících, a to v případě jestliže jim v nejbližších třech měsících nepřesáhne obrat 250 000 Kč (dle § 106 odst. 3 ZDPH).

Osoba identifikovaná k dani, které po uběhnutí dvou kalendářních let nepřesáhne hodnotu zboží, které si pořídila z jiného členského státu, 326 000 Kč si může požádat o zrušení registrace (dle § 107 odst. 1 ZDPH).

Podle vlastního rozhodnutí může zrušit registraci plátce i správce daně, pokud plátce neuskutečnil bez oznámení důvodu správci daně po dobu 12 měsíců plnění nebo neplní povinnosti vyplývající ze ZDPH, případně přestal být fakticky osobou povinnou k dani, např. proto, že přestal uskutečňovat ekonomické činnosti a provádí pouze činnosti, které ekonomickou činností nejsou²⁶ (dle § 106 odst. 7).

Jestliže plátce zruší registraci k dani z přidané hodnoty je povinen snížit nárok na odpočet daně, který uplatňoval na odpočet daně u majetku, který je k datu zrušení registrace jeho obchodním majetkem a kde uplatnil nárok na odpočet daně nebo jeho část (dle § 74 odst. 6 ZDPH).

Postup, jak snížit odpočet daně u tohoto majetku je uveden v § 74 odst. 7 ZDPH. Snížit odpočet podle odstavce 6 ZDPH, se používá i jiných případech, které jsou popsány v § 74 odst. 8 ZDPH.

²⁶BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

3. Skupinová registrace v České republice

3.1 Vymezení základních pojmů

Skupina (dle § 5 odst. 1 ZDPH)

Skupinou se pro účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrovaná k dani jako plátce podle § 95a ZDPH²⁷. Pokud mají osoby, kterou jsou součástí skupiny sídlo, místo podnikání nebo provozovnu mimo tuzemsko, nejsou tyto jejich části součástí skupiny²⁸.

Kapitálově spojené osoby (dle § 5a odst. 3 ZDPH)

Kapitálově spojenými osobami jsou osoby, z nichž se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob²⁹. Podle tohoto ustanovení tedy jsou spojenými osobami např. mateřská společnost a její dceřiné společnosti.

Jinak spojené osoby (dle § 5a odst. 4 ZDPH)

Jinak spojenými osobami jsou osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba, podle tohoto ustanovení jsou tedy spojenými osobami např. dvě akciové společnosti, v jejichž představenstvu je stejná osoba³⁰.

²⁷GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

²⁸GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

²⁹BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009. 145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

³⁰BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009. 145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

Místní příslušnost skupiny (dle § 93a odst. 1 ZDPH)

Místní příslušnost správce daně u skupiny se řídí místem sídla, místem podnikání nebo provozovny jejího zastupujícího člena³¹.

Zdaňovací období skupiny (dle § 99 odst. 11 ZDPH)

Zdaňovacím obdobím skupiny je vždy měsíc.

Vystavování dokladů skupinou (dle § 28 odst. 11 ZDPH)

Daňové doklady za plnění uskutečněná skupinou vystavuje vždy člen, který plnění uskutečnil a uvede zde DIČ skupiny.

Zastupující člen skupiny (dle § 5b ZDPH)

Zastupujícím členem se rozumí člen skupiny se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, který je oprávněn k jednání za skupinu, pokud ve skupině není člen se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, může být zastupujícím členem kterýkoliv člen skupiny³².

Práva povinnosti vyplývající ze ZDPH členům skupiny (dle § 5c ZDPH)

Práva a povinnosti vyplývající ze ZDPH osobám, které se staly členy skupiny, přecházejí na skupinu dnem registrace skupiny a to především povinnost přiznávat daň na výstupu a podávat přiznání k dani z přidané hodnoty a právo uplatňovat nárok na odpočet daně³³.

3.2 Skupinová registrace

V roce 2008 začala platit novela ZDPH, která s článkem 11 směrnice o společném systému daně z přidané hodnoty, umožňuje skupinovou registraci k dani z přidané hodnoty.

³¹GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

³²BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009. 145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

³³BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009. 145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

Nejdříve se mohla skupina zaregistrovat k 1. 1. 2009, ale jen pokud podala přihlášku k registraci do 31. 10. 2008. Skupinou je skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku (skupiny se můžou účastnit pouze ty části provozu, které jsou umístěny v tuzemsku), která je registrovaná k dani jako plátce³⁴. Skupinou se můžou stát pouze jednotlivci České republiky.

Registrace skupiny existuje již ve většině členských států Evropské unie. Jedním z hlavních důvodů, který byl pro přijetí registrace skupiny v České republice, je pomoci podnikání tím způsobem, aby holdingové společnosti měly své sídlo podnikání v České republice.

Záleží na podniku, jestli vytvoří skupinu a v jakém rozsahu. Podniky, které si zvolí skupinovou registraci, nebudou muset účtovat daň z přidané hodnoty za plnění poskytovaná v rámci skupiny a budou podávat daňová přiznání a souhrnná hlášení společně za celou skupinu³⁵, tak se jim sníží náklady, které souvisejí s podáním přiznání. Pokud se osoba, která není povinná k dani anebo je osoba identifikovaná k dani, zúčastní rozhodování ve vedení, tak se může stát členem skupiny. Členem se můžou stát osoby, které jsou kapitálově propojeny a to jsou osoby, které se buď přímo, nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby a současně tento podíl nesmí být menší než 40 % ze základního kapitálu anebo 40 % hlasovacích práv těchto osob. Kapitálově spojenými osobami jsou například mateřské společnosti a její dceřiné společnosti.

Příklad

Dva podniky, by chtěli podat přihlášku ke skupinové registraci. Oba podniky mají sídlo podnikání v České republice a podnik 1 vlastní 60 % kapitálové účasti podniku 2.

Řešení

Tyhle podniky mají splněny obě podmínky pro přihlášení ke skupinové registraci. Mají sídlo v tuzemsku a podnik 1 vlastní více jak 40 % kapitálové účasti.

³⁴LEDVINKOVÁ, J. DPH v příkladech. 4 vyd. Ostrava: ANAG, 2008. 367 s. ISBN 978-80-7263-463-7.

³⁵GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

Nejdůležitější osoba ve skupině je zastupující člen. Zastupujícím členem se rozumí člen skupiny se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, který je oprávněn k jednání za skupinu³⁶. Jestliže ve skupině není žádný člen, který se může stát zastupujícím členem, pak se tímto členem může stát kdokoliv ze skupiny. Zastupující člen jedná jménem skupiny a např. podává priznání k dani z přidané hodnoty za skupinu a vede evidenci daně z přidané hodnoty.

Podle odstavce 2 však členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny vyplývající z daňových zákonů, tj. vlastně ze zákona o dani z přidané hodnoty a zákona o správě daní a poplatků³⁷. Například pokud zastupující člen podal špatné daňové priznání a finanční úřad zjistí chybu, tak bude vymáhat úhradu např. nedoplatku jak na zastupujícím členovi tak na všech členech skupiny. Tuto povinnost mají, pokud buď vystoupí ze skupiny anebo zruší skupinu za dobu, kdy ještě byli členy skupiny.

Všechna práva a povinnosti členů skupiny vstupují v platnost dnem registrace skupiny. Je taky povoleno, aby mohl přistoupit další člen skupiny, i když je skupina založena. Těmto členům jejich práva a povinnosti vstupují v platnost dnem přistoupení osoby do skupiny.

Výhody a nevýhody skupinové registrace

Mezi hlavní výhody patří, že si skupina může určit jeden koeficient pro krácení nároků na odpočet. Může se, ale stát, že nějací členové ze skupiny nemají plný nárok na odpočet, tak uplatňování jednoho určeného koeficientu by mohlo zvýšit nárok na odpočet. Také plnění, které se provádí mezi členy skupiny, nejsou předmětem daně z přidané hodnoty, jen o těchto plněních musí být vedena evidence. Další nespornou výhodou skupinové registrace je snížení administrativní zátěže.

Nevýhodou je, že jak členové vstoupí do skupiny, mají stejné povinnosti a práva. Pro členy skupiny platí úplně stejná pravidla, jako kdyby byli stále jednotliví plátcí daně z přidané hodnoty. Nevýhodou může být také daňový nedoplatek, který v případě, že má celková skupina přeplatek a někteří členové nedoplatek, tak se pro nedoplatek členů použije přeplatek skupiny. Další nevýhodou se může také zdát zvýšení správního zatížení registrace.

³⁶BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

³⁷GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. DPH 2009 – výklad s příklady. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.

3.3 Registrace skupiny k DPH

Pokud se chce skupina zaregistrovat k dani, musí si zvolit svého zastupujícího člena, který podá za skupinu přihlášku k dani z přidané hodnoty, ve které musí být označení všech členů a zastupujících členů, jejich název, první forma, DIČ, IČ, u jeho místně příslušného finančního úřadu, podle kterého by se měla skupina regulovat. Přihláška je dostupná na internetové stránce Ministerstva financí. S přihláškou k dani by měla zastupující osoba předat listy, ve kterých jsou údaje o všech členech skupiny. Smluvní zástupce, který má plnou moc, může jednat jak za zastupujícího člena, tak za jednotlivé členy (dle § 95a odst. 1 ZDPH).

Skupina se stane plátcem nejdříve od 1. ledna od příštího kalendářního roku, jestli podala přihlášku k dani z přidaného hodnoty nejpozději do 31. října. Nejdříve se skupina mohla stát plátcem k 1. 1. 2009. Jestliže, skupina nestihne podat přihlášku do 31. října, tak se stane skupina plátcem až k 1. lednu druhého kalendářního roku, který přichází po předložení přihlášky. Jestliže proběhne registrace v pořádku, bude skupině přiděleno speciální DIČ. Pokud měli jednotliví členové DIČ před registrací do skupiny, tak jim přestane DIČ pro jednotlivce platit (dle § 95a odst. 2 ZDPH).

Příklad

Jestli zastupující člen podá přihlášku k registraci skupiny 31. 10. 2009, plátcem se skupina stává k 1. 1. 2010. Jestli, ale podá přihlášku až k 1. 11. 2009, skupina se stane plátcem až k 1. 1. 2011.

Členové skupiny mají povinnost podat přiznání k dani z přidané hodnoty za jejich poslední zdaňovací období, před vznikem skupiny. Zastupující člen má tak povinnost tyto přiznání podat za každého člena samostatně.

Při registraci si skupina určí jeden zálohový koeficient pro krácení nároku na odpočet. Plnění, která se provádějí mezi členy skupiny, nejsou předmětem daně z přidané hodnoty, ale o těchto skutečnostech musí být vedena evidence.

Chce-li se stát osoba členem, již registrované skupiny k dani z přidané hodnoty, stane se jejím členem až k 1. lednu příštího kalendářního roku, jestli skupina podá jeho žádost

o přistoupení nejpozději do 31. října. Jestli se podá žádost o přistoupení člena později než do 31. října, stane se osoba členem až k 1. lednu druhého kalendářního roku, který přichází po přeložení žádosti (dle § 95a odst. 3 ZDPH).

Členem skupiny se může taky stát osoba, která není plátcem daně. Tato osoba se stane při splnění zákonných podmínek členem skupiny od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém skupina podá s jejím souhlasem žádost o přistoupení osoby do skupiny³⁸. Pokud se členem skupiny stane osoba identifikovaná k dani, finanční úřad ruší její registraci k dani z přidané hodnoty v den, kdy osoba přistoupí ke skupině (dle § 95a odst. 4 ZDPH).

Pokud člen vystoupí ze skupiny nebo skupina bude zrušena, stává se plátcem, a to ke dni vystoupení nebo zrušení skupiny. Zrušení plátcovství k dani z přidané hodnoty může nastat jedině u samostatného plátce (dle § 95a odst. 5 ZDPH).

Pokud by se stalo, že některý ze členů už nesplňuje podmínky člena skupiny, je skupina povinna tyto fakta oznámit příslušnému finančnímu úřadu, který zruší jeho členství ve skupině.

3.4 Zrušení a změna skupinové registrace

Jestli se členové skupiny rozhodnou, že už nadále nechtějí využívat registraci skupiny, zruší finanční úřad jejich registraci k 31. 12. příslušného kalendářního roku, pokud žádost o zrušení podají do 31. 10. Pokud ale členové podají žádost až po 31. 10. běžného kalendářního roku, zruší finanční úřad jejich registraci až k 31. 12. následujícího roku (dle § 106a odst. 2 ZDPH).

³⁸BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

Příklad

Skupina se rozhodla, že nadále nechce využívat registrace a podala k 1. 6 2009 žádost o zrušení registrace. Její registrace byla zrušena k 31. 12. 2009. Poslali by, ale žádost k 1. 11. 2009, její skupinová registrace by byla zrušena až k 31. 12. 2010.

Pokud se člen rozhodne sám vystoupit ze skupiny a chce zrušit registraci k 31. 12. příslušného kalendářního roku, tak musí poslat žádost finančnímu úřadu do 31. 10. Podá-li žádost až po 31. 10. bude jeho členství ve skupině zrušeno až 31. 12. následujícího roku (dle § 106a odst. 3 ZDPH).

Příklad

Člen skupiny se rozhodl, že vystoupí ze skupiny a podal žádost o zrušení registrace k 31. 9. 2009, registrace se mu zrušila k 31. 12. 2009. Podal by, ale žádost po 31. 10. 2009, jeho členství by bylo zrušeno k 31. 10. 2010.

Zrušení registrace může být, ale i v případě, pokud nebude splňovat nadále podmínky stanovené pro registraci, např. nebudou již kapitálově spojenými osobami a jejich povinnost je o tom informovat finanční úřad do 15 dnů, od dne, kdy přestali tyto podmínky splňovat. Finanční úřad, pak zruší jejich skupinovou registraci k 31. 12. běžného kalendářního roku, jestli skupina oznámí tuhle skutečnost do 31. 10. běžného kalendářního roku. Oznámí-li to skupina po 31. 10. běžného roku, tak skupina bude zrušena až 31. 12. následujícího roku (dle § 106a odst. 5).

Příklad

Skupina přestala splňovat podmínky registrace k 4. 4. 2009 a finanční úřad informovala k 19. 4. 2009. Registrace skupiny byla zrušena k 31. 12. 2009. Jestli by, ale přestala splňovat podmínky registrace k 1. 11. 2009 a informovala by finanční úřad k 15. 11. 2009, její registraci by byla zrušena k 31. 12. 2010.

Jestli jeden ze členů přestane splňovat podmínky, musí o tom informovat jeho příslušný finanční úřad do 15 dnů ode dne, kdy přestala tyto podmínky splňovat. Finanční úřad její registraci zruší, pokud tyto informace podá do 31. 10. běžného kalendářního roku k 31. 12. běžného kalendářního roku. Jestli, ale člen oznámí, že nesplňuje podmínky

registrace až po 31. 10., registrace člena bude zrušena až k 31. 12. následujícího roku (dle § 106a odst. 6).

Příklad

Člen skupinové registrace přestal splňovat podmínky k 3. 4. 2009 a informoval o téhle skutečnosti finanční úřad k 18. 4. 2009, jeho členství ve skupině bylo zrušeno k 31. 12. 2009. Pokud, ale člen přestal splňovat podmínky ke 12. 12. 2009 a informoval by finanční úřad k 27. 12. 2009, jeho registrace by byla zrušena až k 31. 12. 2010.

Zrušení člena může nastat, i pokud žádost o jeho zrušení podá skupina. Pokud skupina o zrušení člena ve skupině podá do 31. 10. běžného kalendářního roku, zruší se jeho registrace k 31. 12. běžného kalendářního roku. Pokud by, ale jeho žádost o zrušení byla poslána až po 31. 10. běžného kalendářního roku, finanční úřad by zrušil jeho registraci až k 31. 12. následujícího roku.

Finanční úřad může také zrušit registraci skupiny k 31. 12., pokud skupina nebude plnit své povinnosti, např. nebude podávat daňové přiznání (dle § 106a odst. 7).

Zrušení registrace skupiny a zrušení členství osoby ve skupině se nebudou považovat za zrušení registrace s povinností snížit nárok na odpočet daně při změně režimu³⁹ (dle § 106a odst. 9).

3.5 Nárok na odpočet daně

Tato podkapitola je věnována teorii, na kterou následně navazuje 4. kapitola, ve které jsou uplatněny její praktické aplikace.

Hlavním právem plátce je nárok na odpočet daně na vstupu. Jestli plátce použije přijatá zdanitelná plnění pro svou ekonomickou činnost, má nárok na odpočet (dle § 72 odst. 1 ZDPH). Uplatnění odpočtu daně se uvádí v daňovém přiznání (dle § 72 odst. 3 ZDPH).

³⁹BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

Uplatnit nárok na odpočet jde nejdříve za zdaňovací období, ve kterém tento nárok vznikl, nejpozději však do tří let od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl být nejdříve uplatněn (dle § 73 odst. 2 a 11 ZDPH).

Nárok na uplatnění odpočtu daně vzniká dnem uskutečnění přijatého zdanitelného plnění nebo dnem přijetí úplaty, pokud se jedná o úplatu přijatou plátcem, kterému v souvislosti s jejím přijetím vznikla povinnost přiznat daň (dle § 73 odst. 2 ZDPH). Podle toho k jakému uskutečněnému plnění použije plátcе daně přijaté plnění, tak podle toho by byl vysoký nárok na odpočet.

Plátcе má nárok na uplatnění odpočtu daně u přijatých zdanitelných plnění, která použije k uskutečnění:

- zdanitelných plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu,
- plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně,
- plnění v rámci své ekonomické činnosti s místem plnění mimo tuzemsko, pokud u těch přijatých zdanitelných plnění by plátcе měl nárok na odpočet daně, pokud by se zdanitelná plnění uskutečnila s místem plnění v tuzemsku,
- vyjmenovaných finančních činností uskutečněných pro zahraniční osobu, která neuskutečňuje ekonomickou činnost v tuzemsku, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží,
- prodeje podniku nebo vkladu podniku nebo jeho části,
- vydání nebo poskytnutí majetku v nepeněžitě podobě jako náhrady nebo vypořádání podle zvláštního předpisu (§ 13 odst. 8 písm. b) ZDPH),
- poskytnutí dárku v rámci ekonomické činnosti, který splňuje zákonem stanovené podmínky,
- převodu obchodního podílu, popřípadě převodu členství v družstvu⁴⁰.

Daňovým dokladem vystaveným plátcem daně z přidané hodnoty, prokazuje nárok na odpočet (dle § 73 odst. 7 ZDPH). Nárok na odpočet daně vzniká dnem, ke kterému vznikla povinnost přiznat daň na výstupu plátcі, který předmětné zdanitelné plnění uskutečnil (dle § 72 odst. 1 ZDPH).

⁴⁰FITŘÍKOVÁ, D. *Uplatňování DPH v tuzemsku*. 1. vydání Brno: Computer Press, 2006. 187 s. ISBN: 80–251-1050–8.

Všechna zdanitelná plnění musí být přiřazena ke konkrétnímu plnění, která plátce uskuteční:

1. skupina: plátce má nárok na odpočet daně v plné výši u přijatých zdanitelných plnění, která použije k uskutečnění plnění vyjmenovaných v § 72 odst. 2 ZDPH,
2. skupina: plátce nemá nárok na odpočet daně u přijatelných zdanitelných plnění, pokud tato plnění použije pouze pro účely uvedené v § 75 odst. 1 ZDPH, tj. k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51 ZDPH) a pro účely reprezentace ve smyslu § 25 odst. 1 písm. t) ZDP (§ 75 odst. 2 ZDPH),
3. skupina: plátce má povinnost zkracovat nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění způsobem uvedených v § 76 ZDPH pouze v případě, že přijatá zdanitelná použije k účelům uvedeným v § 72 odst. 2 ZDPH a současně k účelům uvedených v § 75 odst. 1 ZDPH⁴¹. Výše krácení daně se vypočítá pomocí ročního vypořádacího koeficientu (dle § 76 odst. 1 ZDPH).

Plátce, který uskutečňuje nejen plnění, u kterých má plný nárok na odpočet daně, ale i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, je povinen v jednotlivých zdaňovacích obdobích kalendářního roku zkracovat za pomoci zálohového koeficientu nárok na odpočet daně na vstupu u všech přijatých zdanitelných plnění, která použije k uskutečnění těchto plnění⁴². Pro odvod zálohy daně na vstupu využijeme vypořádací koeficient z předchozího roku.

Výpočet ročního vypořádacího koeficientu

Koeficient (K)

$$= \frac{\text{Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně započ. do hodnoty koeficientu}}{\text{Uskutečnitelná plnění s nárokem na odpočet daně započ. do hodnoty koef. + plnění osvob. od daně bez nároku na odpočet započ. do hodnoty koeficientu}}$$

⁴¹FITŘÍKOVÁ, D. *Uplatňování DPH v tuzemsku*. 1. vydání Brno: Computer Press, 2006. 187 s. ISBN: 80–251-1050–8.

⁴²FITŘÍKOVÁ, D. *Uplatňování DPH v tuzemsku*. 1. vydání Brno: Computer Press, 2006. 187 s. ISBN: 80–251-1050–8.

Do výpočtu koeficientu pro výpočet vypořádacího koeficientu se nezahrnují některá příležitostná plnění uvedená v § 76 odst. 3 ZDPH. Jedná se o:

- Prodej hmotného majetku i odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, které plátce užíval pro svou ekonomickou činnost,
- Finanční služby, včetně finančních činností (§ ZDPH) převod nebo pronájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor (§ 56 ZDPH) pouze v případě, že jsou doplňkovou činností plátce uskutečňovanou příležitostně⁴³.

Jestliže je koeficient vyšší než 0,95, lze odpočet daně uplatnit v plné výši, protože koeficient se považuje za roven jedné⁴⁴. Pokud je koeficient nižší než 0,05, obdobně pravidlo neplatí a koeficient se vypočte ve skutečné výši, např. 0,01⁴⁵.

⁴³BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

⁴⁴BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

⁴⁵BENDA, V. Daň z přidané hodnoty 2009. 1. vyd. Praha: ASPI, 2009.145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

4. Nárok na odpočet daně z pohledu samostatného plátce a skupiny

V následujících příkladech budu předpokládat, že z hlediska daně z přidané hodnoty na vstupu i na výstupu bude uplatňována základní sazba daně.

4.1 Příklad 1

I. Samostatný plátce

Firma A uskutečnila v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 500 000 Kč, daň na výstupu 100 000 Kč), 2. Prodej dlouhodobého hmotného majetku (základ daně 1 000 000 Kč, daň na výstupu 200 000 Kč), 3. Vývoz zboží (300 000 Kč), 4. Převod cenných papírů (150 000 Kč), 5. Směnárenská činnost (50 000 Kč). Daň na výstupu ze zdanitelných plnění činila celkem 300 000 Kč.

Tab. 4.1: Uskutečněná plnění Firmy A (v Kč bez DPH)

<i>Firma A - Plátce</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávaná do koeficientu</i>
<i>Uskutečněná plnění celkem</i>	2 000 000	
<i>z toho:</i>		
<i>Zdanitelná plnění (1,2)</i>	1 500 000	500 000
<i>Osvobozená s nárokem na odpočet daně (3)</i>	300 000	300 000
<i>Osvobozená bez nároku na odpočet daně (4,5)</i>	200 000	200 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet ročního vypořádacího koeficientu

Koeficient (K)

$$= \frac{\text{Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně započ. do hodnoty koeficientu}}{\text{Uskutečnitelná plnění s nárokem na odpočet daně zap. do hodnoty koef. + plnění osvob. od daně bez nároku na odpočet započ. do hodnoty koeficientu}}$$

$$K = \frac{800\,000}{800\,000 + 200\,000} = 0,8$$

Firma A přijala v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Nákup zboží v tuzemsku (300 000 Kč), 2. Nákup automobilu – využíván jak pro prodej zboží, tak pro směnářenskou činnost (200 000 Kč), 3. Nákup PC – využíván pro činnost platebního styku a zúčtování (50 000 Kč), 4. Poštovní služby (50 000 Kč).

Tab. 4.2: Přijatá zdanitelná plnění Firmy A (v Kč)

<i>Firma A - Plátce</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet (1)</i>	300 000	60 000	
<i>Krácený nárok na odpočet (2)</i>	200 000	40 000	0,8 x 40 000 = 32 000
<i>Bez nároku na odpočet (3,4)</i>	100 000	10 000	
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	600 000	120 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet daňové povinnosti:

Daňová povinnost = Daň na výstupu – Daň na vstupu.

Výpočet daňové povinnosti:

300 000 – 60 000 – 32 000 = 208 000 Kč (vlastní daňová povinnost)

II. Skupina

Skupina AB uskutečnila v období od 1. 1. Do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 1 500 000 Kč, daň na výstupu 300 000 Kč), 2. Prodej dlouhodobého hmotného majetku (základ daně 1 000 000 Kč, daň na výstupu 200 000 Kč), 3. Vývoz zboží (600 000 Kč), 4. Převod cenných papírů (150 000 Kč), 5. Směnárenská činnost (50 000 Kč). 6. Nájem nemovitosti neplátcům (200 000 Kč). Jejich daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 500 000 Kč.

Tab. 4.3: Uskutečněná plnění Skupiny AB (v Kč bez DPH)

<i>Skupina AB</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávaná do koeficientu</i>
<i>Uskutečněná plnění celkem</i>	3 500 000	
<i>Z toho:</i>		
<i>Zdanitelná plnění (1,2)</i>	2 500 000	1 500 000
<i>Osvobozená s nárokem na odpočet daně (3)</i>	600 000	600 000
<i>Osvobozena bez nároku na odpočet daně (4,5,6)</i>	400 000	400 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen A uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce A, jak je uvedeno na str. 30.

Člen B uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 1000 000 Kč, daň na výstupu 200 000 Kč), 2. Vývoz zboží (300 000 Kč), 3. Nájem nemovitosti neplátcům (200 000 Kč). Daň na výstupu je 200 000 Kč.

Tab. 4.4: Uskutečněná plnění Člena B (v Kč bez DPH).

<i>Skupina - Člen B</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
<i>Uskutečněná plnění celkem</i>	1 500 000	
<i>z toho:</i>		
<i>Zdanitelná plnění (1)</i>	1 000 000	1 000 000
<i>Osvobozená s nárokem na odpočet daně (2)</i>	300 000	300 000
<i>Osvobozená bez nároku na odpočet daně (3)</i>	200 000	200 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet ročního vypořádacího koeficientu člena B:

$$K = \frac{1\,300\,000}{1\,300\,000 + 200\,000} = 0,87$$

Výpočet ročního vypořádacího koeficientu skupiny:

Koeficient (K)

$$= \frac{\text{Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně započ. do hodnoty koeficientu}}{\text{Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně zap. do hodnoty koef. + plnění osvob. od daně bez nároku na odpočet započ. do hodnoty koeficientu}}$$

$$K = \frac{(800\,000 + 1\,300\,000)}{(800\,000 + 1\,300\,000) + (200\,000 + 200\,000)} = 0,84$$

Skupina AB přijala v období od 1. 1. Do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Nákup zboží v tuzemsku (800 000 Kč), 2. Nákup automobilů – využívány pro prodej zboží, směnářenskou činnost a při nájmu nemovitosti (350 000 Kč), 3. Nákup PC – využíván pro činnost platebního styku a zúčtování (50 000 Kč), 4. Poštovní služby (50 000 Kč), 5. Nákup PC – využíván pro činnost obchodování s cennými papíry (150 000 Kč).

Tab. 4.5: Přijatá zdanitelná plnění Skupiny AB (v Kč)

<i>Skupina AB</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet (1)</i>	800 000	150 000	
<i>Krácený nárok na odpočet (2)</i>	350 000	70 000	$0,84 \times 70\,000 = 58\,800$
<i>Bez nároku na odpočet (3,4,5)</i>	250 000	30 000	
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	1 400 000	260 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen A přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce A jak je uvedeno na str. 31

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 0,84 (Člen A): $0,84 \times 40\,000 = 33\,600$

Člen B přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Nákup zboží v tuzemsku (500 000 Kč), 2. Nákup automobilu – využíván pro obě činnosti jak pro prodej zboží, tak pro nájem nemovitosti (150 000 Kč), 3. Nákup PC – využíván pro činnost obchodování s cennými papíry (150 000 Kč).

Tab. 4.6: Přijatá zdanitelná plnění Člena B (v Kč)

<i>Skupina - Člen B</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet (1)</i>	500 000	90 000	
<i>Krácený nárok na odpočet (2)</i>	150 000	30 000	$0,84 \times 30\,000 = 25\,200$
<i>Bez nároku na odpočet (3)</i>	150 000	20 000	
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	800 000	140 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 0,87 (plátce): $0,87 \times 30\,000 = 26\,100$

Výpočet daňové povinnosti Člena B: $200\,000 - 90\,000 - 26\,100 = 83\,900$

Výpočet daňové povinnosti skupiny:

$(300\,000 + 200\,000) - (60\,000 + 90\,000) - (33\,600 + 25\,200) = 291\,200$ (daňová povinnost skupiny)

Tab. 4.7: Samostatný plátce versus skupina

	Vypořádací koeficient	Výše nároku na odpočet daně
Plátce A	0,8	92 000 Kč
Člen A (skupina)	0,84	93 600 Kč
Člen B (sam. plátce)	0,87	116 100 Kč
Člen B (skupina)	0,84	115 200 Kč

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Celkové zvýšení nároku na odpočet daně v rámci skupiny by bylo o 700 Kč.

III. Závěr

Z výpočtu vyplývá, že Plátce A má jako samostatný plátce nárok na odpočet daně ve výši 92 000 Kč (při koeficientu 0,8) a v rámci skupiny vychází koeficient 0,84 a jeho nárok na odpočet se zvyšuje na 93 600 Kč. U Plátce A se nárok na odpočet v rámci skupiny zvýšil o 1 600 Kč.

Člen B by měl jako samostatný plátce nárok na odpočet daně ve výši 116 100 Kč (při koeficientu 0,87) a v rámci skupiny je jeho nárok 115 200 Kč, protože se mu snížil koeficient na 0,84. U Člena B se snížil nárok na odpočet v rámci skupiny o 900 Kč.

Daňovou povinnost by měl Plátce A ve výši 208 000 Kč, Člen B 83 900 Kč a v rámci skupiny by činila daňová povinnost ve výši 291 200 Kč.

Pro Plátce A je výhodnější být ve skupině, protože zde má koeficient vyšší a tím pádem i vyšší nárok na odpočet daně. Je to dáno tím, že ve skupině se všechny plnění sčítají dohromady a Člen B má vysoké zdanitelné plnění, a tím pádem pro Plátce A vyjde vyšší koeficient. Daňovou povinnost má nižší tehdy, když je ve skupinové registraci, protože na jednoho člena vychází daňová povinnost 145 600 Kč.

Pro Člena B je výhodnější být samostatným plátcem, jelikož mu zde vychází vyšší nárok na odpočet daně. Členu B vyjde nižší koeficient ve skupině, jelikož Člen A má vysoká osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně a proto se mu koeficient snížil. Daňovou povinnost má výhodnější ve skupině.

Vytvořit skupinu se jim vyplatím, i když pro Člena B je výhodnější být samostatným plátcem, protože celkový nárok na odpočet daně se zvýšil o 700 Kč.

4.2 Příklad 2

I. Samostatný plátc

Firma B uskutečnila v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 700 000 Kč, daň na výstupu 140 000 Kč), 2. Dodání zboží do jiného členského státu plátcí (300 000 Kč), 3. Směnárenská činnost (10 000 Kč). Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 240 000, jelikož také došlo k pořízení zboží z jiného členského státu (základ daně 500 000 Kč, daň na výstupu 100 000 Kč).

Tab. 4.8: Uskutečněná plnění Firmy B (v Kč bez DPH)

Firma B - Plátc	Základ daně	Hodnota započítávána do koeficientu
Uskutečněná plnění celkem	1 010 000	
z toho:		
Zdanitelná plnění (1)	700 000	700 000
Osvobozená s nárokem na odpočet daně (2)	300 000	300 000
Osvobozená bez nároku na odpočet daně (3)	10 000	10 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet ročního vypořádacího koeficientu:

$$K = \frac{1\,000\,000}{1\,000\,000 + 10\,000} = 0,99 \text{ (roven 1)}$$

Firma B přijala v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Pořízení zboží z jiného členského státu (500 000 Kč), 2. Nákup PC – využíván pro obě činnosti, pro prodej zboží tak pro směnářenskou činnost (100 000 Kč).

Tab. 4.9: Přijatá plnění Firmy B (v Kč)

<i>Skupina – Člen C</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet (1)</i>	500 000	100 000	
<i>Krácený nárok na odpočet (2)</i>	100 000	20 000	Když je koeficient 1, tak se krácený nárok nepočítá, uplatní se jen plný nárok na odpočet.
<i>Bez nároku na odpočet</i>	0	0	
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	600 000	120 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet daňové povinnosti:

$240\,000 - 100\,000 - 20\,000 = 120\,000$ Kč (vlastní daňová povinnost)

II. Skupina

Skupina CD uskutečnila v období od 1. 1. Do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 1 500 000 Kč, daň na výstupu 300 000 Kč), 2. Dodání zboží do jiného členského státu plátců (500 000 Kč), 3. Převod cenných papírů (200 000 Kč), 4. Nájem nemovitosti neplátcům (100 000 Kč), 5. Směnářská činnost (10 000 Kč). Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 520 000 Kč, jelikož, také došlo k pořízení zboží z jiného členského státu (základ daně 1 100 000 Kč, daň na výstupu 220 000 Kč).

Tab. 4.10: Uskutečněná plnění Skupiny CD (v Kč bez DPH)

<i>Skupina CD</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
Uskutečněná plnění celkem	2 310 000	
z toho:		
Zdanitelná plnění (1)	1 500 000	1 500 00
Osvobozená s nárokem na odpočet daně (2)	500 000	500 000
Osvobozená bez nároku na odpočet daně (3,4,5)	310 000	310 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen C uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce B, jak je uvedeno na str. 36.

Člen D uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 800 000 Kč, daň na výstupu 160 000 Kč), 2. Dodání zboží do jiného členského státu plátcí (200 000 Kč), 3. Převod cenných papírů (200 000 Kč), 4. Nájem nemovitosti neplátcům (100 000 Kč). Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 280 000 Kč, jelikož, také došlo k pořízení zboží z jiného členského státu (základ daně 600 000 Kč, daň na výstupu 120 000 Kč).

Tab. 4.11: Uskutečněná plnění Člena D (v Kč bez DPH)

<i>Skupina - Člen D</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
Uskutečněná plnění celkem	1 300 000	
z toho:		
Zdanitelná plnění (1)	800 000	800 000
Osvobozená s nárokem na odpočet daně (2)	200 000	200 000
Osvobozená bez nároku na odpočet daně (3,4)	300 000	300 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet koeficientu Člena D:

$$K = \frac{1\,000\,000}{1\,000\,000 + 300\,000} = 0,77$$

Výpočet ročního vypořádacího koeficientu skupiny:

$$K = \frac{(1\,000\,000 + 1\,000\,000)}{(1\,000\,000 + 1\,000\,000) + (10\,000 + 300\,000)} = 0,87$$

Skupina CD přijala v období od 1. 1. Do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Pořízení zboží z jiného členského státu (1 100 000 Kč), 2. Nákup PC – využíván pro obě činnosti, jak pro prodej zboží, tak pro převod cenných papírů (100 000 Kč), 3. Nákup automobilu – využíván pro prodej zboží a nájem nemovitosti (250 000 Kč), 4. Poštovní služby (50 000 Kč), 5. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (100 000 Kč).

Tab. 4.12: Přijatá zdanitelná plnění Skupiny CD (v Kč)

<i>Skupina CD</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet (1)</i>	1 100 000	220 000	
<i>Krácený nárok na odpočet (2,3)</i>	350 000	70 000	0,87 x 70 000 = 60 900
<i>Bez nároku na odpočet (4,5)</i>	150 000	20 000	
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	1 600 000	310 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen C přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce B, jak je uvedeno na str. 37

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 0,87 (Člen C): 0,87 x 20 000 = 17 400

Člen D přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Pořízení zboží z jiného členského státu (600 000 Kč), 2. Nákup automobilu – využíván pro obě činnosti (250 000 Kč), 3. Poštovní služby (50 000 Kč), 4. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (100 000 Kč).

Tab. 4.13: Přijatá zdanitelná plnění Člena D (v Kč)

<i>Skupina - Člen D</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet (1)</i>	600 000	120 000	
<i>Krácený nárok na odpočet (2)</i>	250 000	50 000	$0,87 \times 50\,000 = 43\,500$
<i>Bez nároku na odpočet (3,4)</i>	150 000	20 000	
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	1 000 000	200 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 0,77 (Člen D): $0,77 \times 50\,000 = 38\,500$

Výpočet daňové povinnosti Člena D: $280\,000 - 120\,000 - 38\,500 = 121\,500$

Výpočet daňové povinnosti skupiny:

$(240\,000 + 280\,000) - (100\,000 + 120\,000) - (17\,400 + 43\,500) = 239\,100$ (daňová povinnost skupiny)

Tab. 4.14: Samostatný plátcce versus skupina

	Vypořádací koeficient	Výše nároku na odpočet daně
Plátce B	1	120 000 Kč
Člen C (skupina)	0,87	117 400 Kč
Člen D (sam. plátce)	0,77	158 500 Kč
Člen D (skupina)	0,87	163 500 Kč

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Celkový nárok na odpočet daně v rámci skupiny by se zvýšil o 2 400 Kč.

III. Závěr

Z výpočtu vyplývá, že Plátce B má jako samostatný plátce nárok na odpočet daně ve výši 120 000 Kč (při koeficientu 1) a v rámci skupiny vychází koeficient 0,87 a jeho nárok na odpočet se snižuje na 117 400 Kč. Plátcí B se snižuje nárok na odpočet v rámci skupiny o 2 600 Kč.

Člen D by měl jako samostatný plátce nárok na odpočet daně ve výši 158 500 Kč (při koeficientu 0,77) a v rámci skupiny je jeho nárok 163 500 Kč, protože se mu zvýšil koeficient na 0,87. Členu D se zvyšuje nárok na odpočet v rámci skupiny o 5 000 Kč.

Daňová povinnost by byla pro Plátce B 120 000 Kč, Člen D má 121 500 Kč, v rámci skupiny by měli daňovou povinnost ve výši 239 100 Kč.

Pro Plátce B je výhodnější být samostatným plátcem, protože zde má koeficient vyšší a tím pádem i vyšší nárok na odpočet daně. Plátce B má velmi nízké uskutečněné plnění bez nároku na odpočet daně, a proto mu vyjde koeficient vyšší než ve skupině. Daňová povinnost mu, ale vyjde lépe ve skupině.

Pro Člena D je výhodnější být ve skupině, jelikož mu zde vychází vyšší nárok na odpočet daně. Člen D jako samostatný plátce měl vysoké uskutečnitelná plnění bez nároku na odpočet, a tím si snížil vypořádací koeficient a výši nároku na odpočet daně. Daňová povinnost mu vychází taky pro skupinu výhodněji.

Vytvořit skupinu se jim vyplatí, i když Plátce B má vyšší koeficient, když je samostatný plátce, protože celkový nárok na odpočet daně se zvýší o 2 400 Kč.

4.3 Příklad 3

I. Samostatný plátce

Firma C uskutečnila v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 800 000 Kč, daň na výstupu 160 000 Kč), 2. Pronájem nemovitosti neplátcům (200 000 Kč). Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 160 000 Kč.

Tab. 4.15: Uskutečněná plnění Firmy C (v Kč a bez DPH)

<i>Firma C - Plátce</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
<i>Uskutečněná plnění celkem</i>	1 000 000	
<i>z toho:</i>		
<i>Zdanitelná plnění (1)</i>	800 000	800 000
<i>Osvobozená s nárokem na odpočet daně</i>	0	0
<i>Osvobozena bez nároku na odpočet daně (2)</i>	200 000	200 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet ročního vypořádacího koeficientu:

$$K = \frac{800\,000}{800\,000 + 200\,000} = 0,8$$

Firma C přijala v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Pořízení zboží v tuzemsku (800 000 Kč), 2. Nákup PC – využíván pro obě činnosti jak prodej zboží, tak pro pronájem nemovitosti neplátcům (100 000 Kč), 3. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (100 000 Kč).

Tab. 4.16: Přijatá zdanitelná plnění Firmy C (v Kč)

<i>Firma C - Plátce</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet (1)</i>	800 000	160 000	
<i>Krácený nárok na odpočet (2)</i>	100 000	20 000	0,8 x 20 000 = 16 000
<i>Bez nároku na odpočet (3)</i>	100 000	20 000	
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	1 000 000	200 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet daňové povinnosti:

$$160\,000 - 160\,000 - 16\,000 = -16\,000 \text{ (nadměrný odpočet)}$$

II. Skupina

Skupina EF uskutečnila v období od 1. 1. Do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 1 700 000 Kč, daň na výstupu 340 000 Kč), 2. Vývoz zboží (200 000 Kč), 3. Pronájem nemovitosti neplátcům (300 000 Kč).
Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 340 000 Kč.

Tab. 4.17: Uskutečněná plnění Skupiny EF (v Kč bez DPH)

<i>Skupina EF</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
<i>Uskutečněná plnění celkem</i>	2 200 000	
<i>z toho:</i>		
<i>Zdanitelná plnění (1)</i>	1 700 000	1 700 000
<i>Osvobozená s nárokem na odpočet daně (2)</i>	200 000	200 000
<i>Osvobozená bez nároku na odpočet daně (3)</i>	300 000	300 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen E uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce C, jak je uvedeno na str. 42.

Člen F uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 900 000 Kč, daň na výstupu 180 000 Kč), 2. Vývoz zboží (200 000 Kč), 3. Pronájem nemovitosti neplátcům (100 000 Kč).
Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 180 000 Kč.

Tab. 4.18: Uskutečněná plnění Člena F (v Kč bez DPH)

<i>Skupina - Člen F</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
Uskutečněná plnění celkem	1 200 000	
z toho:		
Zdanitelná plnění (1)	900 000	900 000
Osvobozená s nárokem na odpočet daně (2)	200 000	200 000
Osvobozená bez nároku na odpočet daně (3)	100 000	100 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet koeficientu Člena F:

$$K = \frac{1\,100\,000}{1\,100\,000 + 100\,000} = 0,92$$

Výpočet ročního vypořádacího koeficientu skupiny:

$$K = \frac{(800\,000 + 1\,100\,000)}{(800\,000 + 1\,100\,000) + (200\,000 + 100\,000)} = 0,87$$

Skupina EF přijala v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Pořízení zboží v tuzemsku (2 400 000 Kč), 2. Nákup PC – využívány pro prodej zboží a pronájem nemovitosti neplátcům (200 000 Kč), 3. Nákup automobilu – využíván pro obě činnosti (200 000 Kč), 4. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (200 000 Kč).

Tab. 4.19: Přijatá zdanitelná plnění Skupiny EF (v Kč)

<i>Skupina EF</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
Plný nárok na odpočet (1)	2 400 000	480 000	
Krácený nárok na odpočet (2,3)	400 000	80 000	0,87 x 80 000 = 69 600
Bez nároku na odpočet (4)	200 000	40 000	
Přijatá zdanitelná plnění celkem	3 000 000	600 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen E přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce C, jak je uvedeno na str. 43.

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 0,86 (Člena E): $0,87 \times 20\,000 = 17\,400$

Člen F přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění (částky jsou uváděny bez DPH):

1. Nákup zboží v tuzemsku (1 600 000 Kč), 2. Nákup PC – využíván pro obě činnosti (100 000 Kč), 3. Nákup automobilu – využíván pro prodej zboží tak pronájem nemovitosti neplátcům (200 000 Kč), 4. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (100 000 Kč).

Tab. 4.20: Přijatá zdanitelná plnění Člena F (v Kč)

<i>Skupina - Člen F</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
Plný nárok na odpočet	1 600 000	320 000	
Krácený nárok na odpočet	300 000	60 000	0,87 x 60 000 = 52 200
Bez nároku na odpočet	100 000	20 000	
Přijatá zdanitelná plnění celkem	2 000 000	400 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 0,92 (Člena F): $0,92 \times 60\,000 = 55\,200$

Výpočet daňové povinnosti Člena F: $180\,000 - 320\,000 - 55\,200 = -195\,200$

Výpočet daňové povinnosti skupiny:

$(160\,000 + 180\,000) - (160\,000 + 320\,000) - (17\,400 + 52\,200) = -209\,600$ (nadměrný odpočet)

Tab. 4.21: Samostatný plátce versus skupina

	Vypořádací koeficient	Výše nároku na odpočet daně
Plátce C	0,8	176 000 Kč
Člen E (skupina)	0,87	177 400 Kč
Člen F (sam. plátce)	0,92	375 200 Kč
Člen F (skupina)	0,87	372 200 Kč

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Celkově by se snížil nárok na odpočet daně v rámci skupiny o 1 600 Kč.

III. Závěr

Z výpočtu vyplývá, že Plátce C má jako samostatný plátce nárok na odpočet daně ve výši 176 000 Kč (při koeficientu 0,8) a v rámci skupiny vychází koeficient 0,86 a jeho nárok na odpočet se zvyšuje na 177 400 Kč. Plátcí by se v rámci skupiny zvýšil nárok na odpočet o 1 400 Kč.

Člen F by měl jako samostatný plátce nárok na odpočet daně ve výši 375 200 Kč (při koeficientu 0,92) a v rámci skupiny je jeho nárok 372 200, protože se mu snížil koeficient na 0,86. Členu F by se snížil nárok na odpočet o 3 000 Kč.

Nadměrný odpočet by měl Plátce C ve výši 16 000 Kč, Člen F nadměrný odpočet ve výši 195 200 Kč a ve skupině by měli nadměrný odpočet ve výši 209 600 Kč.

Pro Plátce C je výhodnější být ve skupině, protože zde by měl nadměrný odpočet vyšší. Dále zde má koeficient vyšší a tím pádem i vyšší nárok na odpočet daně. Je to dáno tím, že ve skupině se všechny plnění sčítají dohromady, a tím pádem pro Plátce C vyjde vyšší

koeficient, protože jako samostatný plátce neměl žádné uskutečněné plnění s nárokem na odpočet daně, a proto měl koeficient nižší.

Pro Člena F je výhodnější být samostatným plátcem, jelikož mu zde vychází vyšší nárok na odpočet daně a vyšší nadměrný odpočet než ve skupině.

Vytvořit skupinu se jim zde nevyplatí, protože celkový nárok na odpočet se ve skupině celkově sníží na 1 600 Kč.

4.4 Příklad 4

I. Samostatný plátce

Firma D uskutečnila v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 1 000 000 Kč, daň na výstupu 200 000 Kč), 2. Pronájem nemovitosti neplátcům (40 000 Kč), Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 200 000 Kč.

Tab. 4.22: Uskutečněná plnění Firmy D (v Kč a bez DPH)

<i>Firma D - Plátce</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
<i>Uskutečněná plnění celkem</i>	1 040 000	
<i>z toho:</i>		
<i>Zdanitelná plnění (1)</i>	1 000 000	1 000 000
<i>Osvobozená s nárokem na odpočet daně</i>	0	0
<i>Osvobozená bez nároku na odpočet daně (2)</i>	40 000	40 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet koeficientu:

$$K = \frac{1\,000\,000}{1\,000\,000 + 40\,000} = 0,97 \text{ (roven 1)}$$

Firma D přijala v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Oprava nemovitosti, která je pronajímána neplátcům (200 000 Kč bez DPH).

Tab. 4.23: Přijatá zdanitelná plnění Firmy D (v Kč)

<i>Firma D - Plátce</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet (1)</i>	0	0	
<i>Krácený nárok na odpočet</i>	0	0	0
<i>Bez nároku na odpočet</i>	200 000	40 000	
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	200 000	40 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet daňové povinnosti:

$200\,000 - 0 = 200\,000$ (vlastní daňová povinnost)

II. Skupina

Skupina GH uskutečnila v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 2 300 000 Kč, daň na výstupu 460 000 Kč), 2. Prodej dlouhodobého hmotného majetku (2000 000 Kč, DPH 400 000 Kč) 3. Vývoz zboží (150 000 Kč), 4. Pronájem nemovitosti neplátcům (90 000 Kč). Daň na výstupu zdanitelného plnění byla 860 000 Kč.

Tab. 4.24: Uskutečněná plnění Skupiny GH (v Kč bez DPH)

<i>Skupina GH</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
<i>Uskutečněná plnění celkem</i>	4 540 000	
<i>z toho:</i>		
<i>Zdanitelná plnění (1, 2)</i>	4 300 000	2 300 000
<i>Osvobozená s nárokem na odpočet daně (3)</i>	150 000	150 000
<i>Osvobozená bez nároku na odpočet daně (4)</i>	90 000	90 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen G uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce D, jak je uvedeno na str. 47.

Člen H uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 1 300 000 Kč, daň na výstupu 260 000 Kč), 2. Prodej dlouhodobého hmotného majetku (základ daně 2 000 000 Kč, daň na výstupu 400 000 Kč), 3. Vývoz zboží (150 000 Kč), 4. Pronájem nemovitosti neplátcům (50 000 Kč). Daň na výstupu ze zdanitelného plnění byla 660 000 Kč.

Tab. 4.25: Uskutečněná plnění Člena H (v Kč bez DPH)

<i>Skupina - Člen H</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávaná do koeficientu</i>
<i>Uskutečněná plnění celkem</i>	3 500 000	
<i>z toho:</i>		
<i>Zdanitelná plnění (1, 2)</i>	3 300 000	1 300 000
<i>Osvobozená s nárokem na odpočet daně (3)</i>	150 000	150 000
<i>Osvobozená bez nároku na odpočet daně (4)</i>	50 000	50 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet koeficientu Člena H:

$$K = \frac{1\,450\,000}{1\,450\,000 + 50\,000} = 0,97 \text{ (je roven 1)}$$

Výpočet koeficientu skupiny:

$$K = \frac{(1\,000\,000 + 1\,450\,000)}{(1\,000\,000 + 1\,450\,000) + (40\,000 + 50\,000)} = 0,97 \text{ (je roven 1)}$$

Skupina GH přijal v období od 1. 1. Do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Pořízení zboží v tuzemsku (1 800 000 Kč), 2. Nákup PC – využíván pro prodej zboží a pro pronájem nemovitosti neplátcům (150 000 Kč), 3. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (250 000 Kč).

Tab. 4.26: Uskutečněná plnění Skupiny GH (v Kč)

<i>Skupina GH</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
Plný nárok na odpočet (1)	1 800 000	360 000	
Krácený nárok na odpočet (2)	150 000	30 000	Když je koeficient 1, tak se krácený nárok nepočítá, uplatní se plný nárok na odpočet daně
Bez nároku na odpočet (3)	250 000	50 000	
Přijatá zdanitelná plnění celkem	2 800 000	440 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen G přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce D, jak je uvedeno na str. 48.

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 1 (Člena G): $1 \times 0 = 0$

Člen H přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Pořízení zboží v tuzemsku (1 800 000 Kč), 2. Nákup PC – využíván pro obě činnosti (150 000 Kč), 3. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (50 000 Kč).

Tab. 4.27: Přijatá zdanitelná plnění Člena H (v Kč)

<i>Skupina - Člen H</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
Plný nárok na odpočet (1)	1 800 000	360 000	
Krácený nárok na odpočet (2)	150 000	30 000	Když je koeficient 1, tak se krácený nárok nepočítá, uplatní se plný nárok na odpočet.
Bez nároku na odpočet (3)	50 000	10 000	
Přijatá zdanitelná plnění celkem	2 000 000	400 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 1 (Člena H): nepočítá se

Výpočet daňové povinnosti Člena H: $660\,000 - 360\,000 - 30\,000 = 270\,000$

Výpočet daňové povinnosti skupiny:

$(200\,000 + 660\,000) - (0 + 360\,000) - (0 + 30\,000) = 470\,000$ (daňová povinnost)

Tab. 4.28: Samostatný plátce versus skupina

	Vypořádací koeficient	Výše nároku na odpočet daně
Plátce D	1	0 Kč
Člen G (skupina)	1	0 Kč
Člen H (sam. plátce)	1	390 000 Kč
Člen H (skupina)	1	390 000 Kč

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Celkový nárok na odpočet v rámci skupiny se nemění.

III. Závěr:

Z výsledků vyplynulo, pro Plátce D jako samostatného plátce nárok na odpočet daně ve výši 0 Kč (při koeficientu 1), v rámci skupiny při koeficientu 1 nemá také nárok na odpočet, protože v daném období nepřijal žádné zdanitelné plnění.

Člen H by měl jako samostatný plátce nárok na odpočet daně ve výši 390 000 Kč (při koeficientu 1) a v rámci skupiny také nárok 390 000 Kč (při koeficientu 1).

Plátce D i Člen H si vyberou dle daňové povinnosti, zda je pro ně výhodnější zůstat samostatnými plátcí nebo být ve skupině. Pro Plátce D je daňová povinnost ve výši 200 000 Kč. Člen H má daňovou povinnost ve výši 270 000 Kč, v rámci skupiny by měli dohromady daňovou povinnost ve výši 470 000 Kč.

Pro plátce D je výhodnější být samostatným plátcem, kde bude jeho daňová povinnost ve výši 200 000 Kč oproti skupině, kde by na dani z přidané hodnoty zaplatil 235 000 Kč. Pro plátce H je situace opačná, v případě skupiny bude jeho výsledná daňová povinnost pouze 235 000 Kč, a pokud by odevzdal přiznání jako jednotlivec na dani by zaplatil 270 000 Kč.

4.5 Příklad 5

I. Samostatný plátce

Firma E uskutečnila v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 1 500 000 Kč, daň na výstupu 300 000 Kč). 2. Pronájem nemovitosti neplátcům (50 000 Kč). Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 300 000 Kč.

Tab. 4.29: Uskutečněná plnění Firmy E (v Kč bez DPH)

<i>Firma E - Plátce</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
Uskutečněná plnění celkem	1 550 000	
z toho:		
Zdanitelná plnění (1)	1 500 000	1 500 000
Osvobozená s nárokem na odpočet daně	0	0
Osvobozená bez nároku na odpočet daně (2)	50 000	50 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet koeficientu:

$$K = \frac{1\,500\,000}{1\,500\,000 + 50\,000} = 0,97 \text{ (je roven 1)}$$

Firma E přijala v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (150 000 Kč bez DPH).

Tab. 4.30: Přijatá zdanitelná plnění Firmy E (v Kč)

<i>Firma E - Plátce</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet</i>	0	0	
<i>Krácený nárok na odpočet</i>	0	0	0
<i>Bez nároku na odpočet (1)</i>	150 000	30 000	
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	150 000	30 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet daňové povinnosti:

$$300\,000 - 0 = 300\,000 \text{ (vlastní daňová povinnost)}$$

II. Skupina

Skupina KL uskutečnila v období od 1. 1. Do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží českým odběratelům v ČR (základ daně 3 500 000 Kč, daň na výstupu 700 000 Kč) 2. Pronájem nemovitosti neplátcům (100 000 Kč). Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 700 000 Kč.

Tab. 4.31: Uskutečněná plnění Skupiny KL (v Kč bez DPH)

<i>Skupina KL</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
<i>Uskutečněná plnění celkem</i>	3 600 000	
<i>z toho:</i>		
<i>Zdanitelná plnění (1)</i>	3 500 000	3 500 000
<i>Osvobozená s nárokem na odpočet daně</i>	0	0
<i>Osvobozená bez nároku na odpočet daně (2)</i>	100 000	100 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen K uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce E, jak je uvedeno na str. 52.

Člen L uskutečnil v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Prodej zboží odběratelům (základ daně 2 000 000 Kč, daň výstupu 400 000) 2. Pronájem nemovitosti neplátcům (50 000). Daň na výstupu ze zdanitelných plnění byla 400 000 Kč.

Tab. 4.32: Uskutečnění plnění Člena L (v Kč bez DPH)

<i>Skupina - Člen L</i>	<i>Základ daně</i>	<i>Hodnota započítávána do koeficientu</i>
Uskutečnění celkem	2 050 000	
z toho:		
Zdanitelná plnění (1)	2 000 000	2 000 000
Osvobozená s nárokem na odpočet daně	0	0
Osvobozená bez nároku na odpočet daně (2)	50 000	50 000

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Výpočet koeficientu Člena L:

$$K = \frac{2\,000\,000}{2\,000\,000 + 50\,000} = 0,98 \text{ (je roven 1)}$$

Výpočet koeficientu skupiny:

$$K = \frac{(1\,500\,000 + 2\,000\,000)}{(1\,500\,000 + 2\,000\,000) + (50\,000 + 50\,000)} = 0,98 \text{ (je roven 1)}$$

Skupina KL přijal v období od 1. 1. Do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (250 000 Kč bez DPH).

Tab. 4.33: Přijatá zdanitelná plnění Skupiny KL (v Kč)

<i>Skupina KL</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
Plný nárok na odpočet	0	0	
Krácený nárok na odpočet	0	0	0
Bez nároku na odpočet (1)	250 000	50 000	
Přijatá zdanitelná plnění celkem	250 000	50 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Člen K přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 stejná plnění jako Plátce E, jak je uvedeno na str. 53

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 1 (Člen K): $1 \times 0 = 0$

Člen L přijal v období od 1. 1. do 31. 12. 2010 tato plnění:

1. Oprava nemovitosti pronajímané neplátcům (100 000 Kč bez DPH).

Tab. 4.34: Přijatá zdanitelná plnění Člena L (v Kč)

<i>Skupina - Člen L</i>	<i>Základ daně</i>	<i>DPH</i>	<i>Výpočet krác. nároku na odpoč. daně</i>
<i>Plný nárok na odpočet</i>	0	0	
<i>Krácený nárok na odpočet</i>	0	0	0
<i>Bez nároku na odpočet (I)</i>	100 000	20 000	0
<i>Přijatá zdanitelná plnění celkem</i>	100 000	20 000	

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Krácený nárok na odpočet při koeficientu 1 (Člen L): $1 \times 0 = 0$

Výpočet daňové povinnosti Člena L: $400\,000 - 0 - 0 = 400\,000$ Kč

Výpočet daňové povinnosti skupiny:

$(300\,000 + 400\,000) - (0 + 0) - (0 + 0) = 700\,000$ (daňová povinnost skupiny)

Tab. 4.35: Samostatný plátce versus skupina

	Vypořádací koeficient	Výše nároku na odpočet daně
Plátce E	1	0 Kč
Člen K (skupina)	1	0 Kč
Člen L (sam. plátce)	1	0 Kč
Člen L (skupina)	1	0 Kč

Zdroj: Vlastní zdroj zpracování

Celkový nárok na odpočet daně v rámci skupiny se nezmění.

III. Závěr:

Jak pro Plátce E, tak pro Člen L vyjde koeficient 1 a výše nároku na odpočet daně 0 Kč jak u samostatného plátce, tak ve skupině, protože nemají žádný nárok na odpočet daně.

Zde záleží na daňové povinnosti, jak Plátce E, tak Člena L a skupiny. Plátce E má daňovou povinnost ve výši 300 000 Kč, Člen L 400 000 Kč, a v rámci skupiny mají povinnost 700 000 Kč.

Pro plátce E je výhodnější být samostatným plátcem, protože v rámci skupiny by měl větší daňovou povinnost 350 000 Kč, oproti situaci kdyby podal daňové přiznání jako jednotlivec, na dani zaplatí pouze 300 000 Kč. Pro Člena L je výhodnější být ve skupině, protože zde je pro něho nižší daňová povinnost o 50 000 Kč.

Vytvoření skupiny se nevyplatí, i když pro Člena L vyjde nižší daňová povinnost, protože oba plátcí nemají žádný nárok na odpočet daně.

5. Závěr

Cílem diplomové práce je porovnat postupy a podmínky registrace jednotlivce a skupinové registrace k dani z přidané hodnoty na příkladu fiktivní firmy, která byla v prvním případě registrována jako samostatný plátec a ve druhém případě byla registrována v rámci skupiny. Především z pohledu vlivu na změnu výše její daňové povinnosti a porovnání vlivu na výši nároku na odpočet daně za předpokladu, že tito plátcí budou kromě plnění zdanitelných a osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně také uskutečňovat plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a budou povinni krátit nárok na odpočet daně na vstupu. Dle mého názoru jsem cíl práce splnila, pomocí aplikace výpočtů odlišných příkladů na samostatného plátce a skupinovou registraci.

Plátcem daně se mohou stát pouze osoby povinné k dani a to buď ze zákona, nebo dobrovolně. Výhodné je stát se plátcem dobrovolně, pokud mezi jejich zákazníky jsou hlavně plátcí daně z přidané hodnoty. Povinně se plátec stává nejpravděpodobněji při překročení limitu obrátu. Pokud osobě, která má místo nebo sídlo podnikání v tuzemsku a její obrát překročí za 12 po sobě jdoucích měsících částku 1 000 000 Kč.

V roce 2008 začala platit novela ZDPH, která umožňuje skupinovou registraci k dani z přidané hodnoty. Nejdříve se však skupina mohla zaregistrovat k 1. 1. 2009. Registraci skupiny mají již ve většině členských států Evropské unie.

Záleží na podnikateli, jestli se stane samostatným plátcem daně z přidané hodnoty nebo si zvolí skupinovou registraci.

Výhodou skupinové registrace je, že si skupina může určit jeden koeficient pro krácení nároků na odpočet, jestli nějací členové skupiny nebudou mít plný nárok na odpočet, může používání jednoho koeficientu zvýšit jejich nárok na odpočet daně. Koeficient může dále vyjít lépe pro skupinu, pokud druhý člen bude mít vysoká zdanitelná plnění a tím vyjde koeficient vyšší, než pro samostatného plátce, nebo jestli jeden z členů má uskutečněná plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně. Pokud členové neuskutečňují žádná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, koeficient vyjde jak pro skupinu, tak pro samostatného plátce 1. Záleží pak na výpočtu daňové povinnosti, zda bude lepší být samostatným plátcem nebo registrovaný ve skupině. Daňová povinnost je výhodná pro skupinu, pokud by samostatný plátec měl vysoká uskutečněná plnění a nízká přijatá

plnění a ve skupině by byli členové s vysokým přijatým plněním oproti nízkým zdanitelným uskutečněným plněním a plněním osvobozeným bez nároku na odpočet daně. Další výhodou může být ve skupinové registraci, že plnění, která mezi sebou budou mít členové skupiny, nebudou předmětem DPH, jen tyhle plnění musí být evidována. Nespornou výhodou jsou i nižší správní náklady.

Hlavní nevýhodou skupinové registrace je, že po vstupu do skupiny mají všichni členové shodné práva a povinnosti stejně jako je tomu u samostatných plátců. Další nevýhodou je, pokud má skupina jako celek daňový přeplatek, ale nějací členové skupiny daňový nedoplatek, tak se pro nedoplatek členů použije přeplatek skupiny. Další nevýhodou se může stát zvýšení správního zatížení registrace.

Seznam použité literatury

- [1] BENDA, V. *Daň z přidané hodnoty 2009*. 1 vy. Praha: ASPI, 2009. 145 s. ISBN 978-80-7357-426-0.
- [2] DUŠEK, J. *DPH 2010 – Zákon s překlady*. 7. vydání Praha: GRADA Publishing, 2010. 218 s. ISBN: 978-80-247-3205-3.
- [3] GALOČÍK, S.; PAIKERT, O. *DPH 2009 – Výklad s příklady*. 5. vydání Praha: GRADA Publishing, 2009. 356 s. ISBN: 978-80-247-2804-9.
- [4] LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech 2008*. 4. vydání Ostrava: ANAG, 2008. 367 s. ISBN: 978-80-7263-463-7.
- [5] LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech 2010*. 7. vydání Ostrava: ANAG, 2004. 480 s. ISBN: 80-7261-086-4.
- [6] LEDVINKOVÁ, J. *Novela zákona o DPH 2010*. 4. vydání Praha: VOX, 2010. 240 s. ISBN: 978-80-86324-84-5.
- [7] FITŘÍKOVÁ, D. *Uplatňování DPH v tuzemsku*. 1. vydání Brno: Computer Press, 2006. 187 s. ISBN: 80-251-1050-8.
- [8] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, podle stavu k 1. 1. 2010

Internetové adresy

www.businessinfo.cz

www.finance.cz

www.mesec.cz

www.wikipedia.cz

Seznam zkratk

DPH – Daň z přidané hodnoty

EU – Evropská unie

ČR – Česká republika

DIČ – Daňové identifikační číslo

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO; bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

Ostravě dne 27. 4. 2010

Pavla Huškova

jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

Rudice 94

687 32

Seznam příloh

Příloha 1: Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty

Příloha 2: Žádost o zrušení registraci

Příloha 3: List člena skupiny

Příloha 4: Přihláška k registraci k DPH pro skupiny podle zákona o DPH

Příloha 5: Žádost o zrušení registrace skupiny a vystoupení člena skupiny

Příloha 1

Příhláška k registraci k dani z přidané hodnoty

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.	
Finančnímu úřadu v, ve, pro <input type="text"/>	
01 Daňové identifikační číslo <input type="text"/>	
02 otisk podacího razítka finančního úřadu	
PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI k dani z přidané hodnoty	
03 pro plátce <input type="text"/> nebo osobu identifikovanou k dani <input type="text"/>	
04 Právnícká osoba: Název právnické osoby <input type="text"/>	
<input type="text"/>	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba: Příjmení <input type="text"/> Jméno <input type="text"/> Titul <input type="text"/>	
Rodné příjmení <input type="text"/> Rodné číslo <input type="text"/>	
Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby: obec <input type="text"/> PSČ <input type="text"/> telefon <input type="text"/>	
ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné) <input type="text"/> fax <input type="text"/>	
kraj <input type="text"/> stát <input type="text"/>	
Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace 05 <input type="text"/>	
Datum dobrovolné registrace 06 <input type="text"/>	
O B R A T pro stanovení zdaňovacího období podle § 99, nevyplňuje osoba identifikovaná k dani	
za předchozí kalendářní rok 07 Kč <input type="text"/>	
PŘEDPOKLÁDANÝ roční obrát 08 Kč <input type="text"/>	
Požadují měsíční zdaňovací období (ANO / NE) 09 <input type="text"/>	
Důvod registrace podle § 94 nebo § 96 10 odstavec č. <input type="text"/>	
Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců 11 Kč <input type="text"/>	
12 Datum zrušení předchozí registrace k DPH <input type="text"/> Důvod zrušení <input type="text"/>	
13 Důvod dobrovolné registrace <input type="text"/>	
14 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ <input type="text"/> Datum registrace <input type="text"/>	

25 5104 MFin 5104 vzor č. 3

Příhláška k registraci k dani z přidané hodnoty

Uveďte číslo svého bankovního účtu, včetně identifikačního kódu banky, který budete používat k bankovnímu spojení s finančním úřadem pro daň z přidané hodnoty.

Bankovní účet: číslo / identifikační kód banky

15

17 Daňové identifikační číslo plátce vedoucího evidenci

16 Účastník sdružení (ano/ne)

C, Z

**PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input type="text"/>		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

POKyny

Při registraci se postupuje podle § 95 nebo § 97 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a podle § 33 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Vyplňujete jen vyznačená místa, čitelně, hůlkovým písmem, psacím strojem nebo tiskárnou počítače a při vyplňování postupujte podle těchto pokynů. Slovní údaje uveďte do příslušných řádků zleva, přičemž mezi slovy vynechte jeden znak. Číselné údaje v řádcích 9 až 11, 15 a 17 uveďte zprava, bez desetinných míst a mezer.

- Uveďte daňové identifikační číslo, pokud již bylo přiděleno přihlašující se osobě.
- Vyznačte křížkem v příslušné kolonce, zda je přihláška podávána za plátce či osobu identifikovanou k dani.
- Uveďte požadované identifikační údaje osoby přihlašující se k registraci.
- Uveďte datum splnění zákonné podmínky uvedené v jednotlivém odstavci § 94, jež je důvodem k registraci podle § 95. To znamená, že se v tomto řádku uvede datum, kdy nastala skutečnost uvedená v konkrétním odstavci § 94. Od tohoto data pak nastává postup a registrační povinnost uvedená v § 95. Osoba identifikovaná k dani v tomto řádku uvede datum splnění podmínky uvedené v § 96, jež je důvodem k registraci podle § 97.
- Uveďte datum dobrovolné registrace, od něhož požadujete být zaregistrován v případě, že nepodléháte registrační povinnosti podle § 94 a přesto se chcete zaregistrovat jako plátce daně. Dobrovolná registrace se zpětnou účinností není přípustná.
- Uveďte obrat za předchozí kalendářní rok, je-li znám.
- Uveďte roční obrat, jež je předpokládán, že bude dosažen v běžném roce, nevznikl-li obrat v roce předchozí.
- Uveďte, zda požadujete měsíční zdaňovací období podle § 99 odst. 3.
- Uveďte číslo odstavce ustanovení § 94 nebo 96, podle kterého jste se stali plátcem nebo osobou identifikovanou k dani.
- Uveďte obrat za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců.
- Uveďte datum zrušení předchozí registrace k DPH včetně důvodu zrušení.
- Uveďte stručné důvod dobrovolné registrace.
- Uveďte DIČ a datum registrace v případě, že již jste registrováni k dani v jiném členském státě EU.
- Uveďte číslo bankovního účtu, včetně identifikačního kódu banky, který budete používat k bankovnímu spojení se svým správcem daně pro daň z přidané hodnoty.
- Uveďte v tomto řádku ano nebo ne v případě, že jste účastníkem sdružení podle smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy. V této souvislosti přiložte k přihlášce příslušnou smlouvu a písemné sdělení jména a DIČ účastníka sdružení, který povede daňovou evidenci za sdružení podle § 100 odst. 3.
- Uveďte DIČ plátce, který povede daňovou evidenci za sdružení.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách České daňové správy v nabídce Daňové tiskopisy na adrese www.cds.mfcr.cz.

UPOZORNĚNÍ

Pokud osoba nepředloží ve stanovené lhůtě žádost o registraci, finanční úřad jí může uložit pokutu podle § 37 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Za finanční úřad:

údaje ověřil _____ dne _____
a přezkoušel _____

osvědčení vydal _____ dne _____
a zavedl do registru _____

Příloha 2

Žádost o zrušení registraci

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. (Before filling out this form, please read carefully the instructions.)

Finančnímu úřadu v, ve, pro (Local Tax Office)

Daňové identifikační číslo (Tax Identification Number)

C Z

otisk podacího razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

podle ustanovení § 106 nebo podle ustanovení § 107 zákona č. 235/2004 Sb.,
o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“)

(APPLICATION FOR CANCELLATION OF REGISTRATION)

(according to the provision of § 106 or according to the provision of § 107 of the law No. 235/2004 Coll.,
of the Value Added Tax, as amended by further regulations (further only "law of VAT"))

Právnícká osoba (Corporate body):
Název právnické osoby (Corporate body name)

Fyzická osoba (Natural person):
Příjmení (Surname) Jméno (First name) Titul (Title)

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby (Corporate body residence or natural person permanent residence):
a) obec (City) b) PSC (Postcode) c) telefon (Phone number)
d) ulice a č. orientační /nebo část obce a č. popisné/
(Street name and residence number /or city district and residence number/) e) fax (Fax number)
f) kraj (Region) g) stát (Country)

Registrace od data (Registration since date):
Žádám o zrušení registrace od data (Application for cancelling registration since date):

I. O zrušení registrace k dani z přidané hodnoty je u plátce daně žádáno z důvodu:
(Reasons for applying to cancel registration for the Value Added Tax by a payer):

Obrat za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v Kč
(Turnover for last 12 previous subsequent calendar months in CZK)

Obrat za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí měsíce v Kč
(Turnover for last 3 previous subsequent calendar months in CZK)

II. O zrušení registrace k dani z přidané hodnoty u osoby identifikované k dani je žádáno z důvodu:
(Reasons for applying to cancel registration for the Value Added Tax by a subject identified for the tax):

25 5112/1A MFin 5112/1A vzor č. 9

Žádost o zrušení registraci

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO ŽÁDOSTI JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.
(I DECLARE THAT ALL DATA I FILLED INTO THIS FORM ARE TRUE AND COMPLETE.)

Údaje o zástupci / <i>Data of the representative:</i>	Kód zástupce / <i>Code of the representative:</i>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <i>First name and surname / Corporate body name</i>		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <i>Date of birth / Registration number of the tax consultant / ID of the corporate body</i>		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) <i>Individual authorized to signature (if the taxpayer or representative is a corporate body) with mention concerning a relationship to the corporate body (i. e. partner, agent, authorized employee):</i>		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <i>First name and surname / Relationship to the corporate body</i>		
<input type="text"/>		
Datum / <i>Date</i>	Otisk razítka / <i>Stamp</i>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <i>Signature of the taxpayer / person authorized to signature</i>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Vyplní finanční úřad (Filled out by Revenue Office):

údaje ověřil (Data verified by)	dne (Date)
přezkoušel (Checked-out by)	dne (Date)
rozhodnutí o zrušení registrace vydal /na osvědčení potvrdil/ (Resolution of cancelling a registration issued by /approved statement/)	dne (Date)
změnu v registru provedl (Change in register made by)	dne (Date)

POKYNY K VYPLNĚNÍ ŽÁDOSTI O ZRUŠENÍ REGISTRACE

Osoba, která podává žádost, vyznačí v příslušném čtverci na titulní straně křížkem ustanovení zákona o DPH, podle kterého je podání učiněno a uvede do příslušných kolonek identifikační údaje k osobě žadatele. Dále vyznačí datum, odkdy je osoba registrována a od kterého data žádá o zrušení registrace, doba ke zrušení registrace by měla být dostatečně dlouhá tak, aby mohl správce daně žádost vyřídit.

Dále uvede zákonný důvod zrušení registrace podle příslušného odstavce § 106 nebo § 107 zákona o DPH.

V případě zrušení registrace podle § 106 odst. 1 nebo odst. 3 zákona o DPH vyplní údaje o obrátu do příslušné kolonky.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách České daňové správy na adrese www.cds.mfcr.cz.

INSTRUCTIONS FOR FILLING OUT THE APPLICATION FORM FOR CANCELLING REGISTRATION

The person making the application will make a cross mark in appropriate square of provisions of the law of VAT, according which the application has been made and will fill out the lines with identification data of the applicant. Further, he will fill out a date, since which the subject is registered, and date of required cancellation of the registration. The time period for cancelling the registration should be long enough for a tax administrator to process the application.

Further he will mention legal reason of cancelling registration according to appropriate clause of § 106 or § 107 of the law of VAT.

In the case of cancelling a registration according to § 106 clause 1 or 3 of the law of VAT, he will fill out turnover data into an appropriate line.

Statement regarding true and complete information is to be signed by the taxpayer. In the event the taxpayer has a statutory, appointed or selected proxy, the proxy shall sign the statement. The instructions for filling out of data about the proxy is published on the following websites of the Czech Tax Administration – www.cds.mfcr.cz.

List člena skupiny

Číslo listu

LIST ČLENA SKUPINY

Je součástí tiskopisu

☐ Přihláška k registraci k DPH pro skupiny podle zákona o DPH
☐ Žádost o přistoupení člena do skupiny podle zákona o DPH

Daňové identifikační číslo skupiny

C Z

00	Zastupující člen skupiny <ul style="list-style-type: none"> název a právní forma / jméno a příjmení DIČ, IČO, RČ adresa sídla, trvalého pobytu 	
----	---	--

Člen skupiny:

01	<ul style="list-style-type: none"> název a právní forma / jméno a příjmení DIČ, IČO, RČ adresa sídla, trvalého pobytu, místa podnikání nebo provozovny 	
02	Statutární orgán	
03	Smluvní zástupce	<input type="checkbox"/> Přílohou je plná moc
04	Daňová identifikační čísla přidělená v jiných členských státech	
05	Provozovny v jiných členských státech	
06	Člen skupiny je členem sdružení (dle občanského zákoníku)	Ano <input type="checkbox"/> Příloha Ne <input type="checkbox"/>

PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Souhlasím s členstvím ve skupině, s tím, že shora uvedená osoba je zastupujícím členem skupiny a jsem si vědom důsledků vyplývajících z členství ve skupině podle § 5b a § 5c zákona o DPH.

Údaje o zástupci:

Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

25 5126 MFIn 5126 - vzor č. 2

List člena skupiny

POKYNY

Při registraci skupiny se postupuje podle § 95a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a podle § 33 zákona č. 337/1992, o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Vyplňte pořadové číslo Listu člena skupiny.

Tento tiskopis je nedílnou součástí Přihlášky k registraci skupiny / Žádosti o přistoupení do skupiny.

Zaškrtněte, ke které z uvedených variant se tato příloha vztahuje.

V případě Žádosti o přistoupení do skupiny uveďte DIČ skupiny.

- 00 Uveďte se identifikace zastupujícího člena skupiny (§ 5b odst. 1 zákona o DPH)
- celý název včetně všech dodatků a právní forma u právnických osob nebo celé jméno a příjmení u fyzických osob,
 - daňové identifikační číslo, pokud zastupující člen je plátcem DPH, jinak IČO nebo rodné číslo (vyplňte pouze v případě, že tento List člena skupiny je přílohou Přihlášky, pokud je přílohou Žádosti o přistoupení, nevyplňujte),
 - adresa sídla u právnických osob, trvalého pobytu u fyzických osob.
- 01 Uveďte se identifikace člena skupiny
- celý název včetně všech dodatků a právní forma u právnických osob nebo celé jméno a příjmení u fyzických osob,
 - daňové identifikační číslo, pokud člen skupiny je plátcem DPH, jinak IČO nebo rodné číslo,
 - adresa sídla u právnických osob, trvalého pobytu a místa podnikání u fyzických osob, u osob se sídlem v zahraničí také místo podnikání v České republice.
- 02 Uveďte se celé jméno, popřípadě název včetně všech dodatků.
- 03 V případě, že za člena skupiny jedná ve věcech skupiny smluvní zástupce, musí být toto doloženo plnou mocí.
- 04 Uveďte daňová identifikační čísla a datum registrace v případě, že již jste registrováni k DPH v jiném členském státě EU.
- 05 Uveďte adresy provozoven v jiných členských státech EU.
- 06 Pokud jste členem sdružení, na samostatné příloze uveďte DIČ, název a právní formu / jméno a příjmení, adresu sídla, místa podnikání nebo provozovny ostatních účastníků sdružení s označením účastníka vedoucího evidenci za sdružení.

Podpisem přílohy označujete zastupujícího člena, který jedná za skupinu podle § 5b odst. 1 zákona o DPH.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách České daňové správy na adrese www.cds.mfcr.cz.

Upozornění:

Místní příslušnost ke správci daně je u skupin určena zákonem dle sídla zastupujícího člena. U ostatních členů skupiny bude delegována resp. stanovena místní příslušnost ke stejnému správci daně.

Příloha 4

Příhláška k registraci k DPH pro skupiny podle zákona o DPH

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo skupiny

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI ☐
K DPH PRO SKUPINY PODLE ZÁKONA O DPH

ŽÁDOST O PŘISTOUPENÍ ☐
DO SKUPINY PODLE ZÁKONA O DPH
Počet listů člena skupiny ☐

01	Zastupující člen skupiny <ul style="list-style-type: none">• název a právní forma / jméno a příjmení• DIČ, IČO, RČ• adresa sídla, trvalého pobytu, místa podnikání nebo provozovny• adresa pro doručování	
02	Statutární orgán	
03	Smluvní zástupce	<input type="checkbox"/> Přílohou je plná moc
04	Daňová identifikační čísla zastupujícího člena skupiny přidělená v jiných členských státech	
05	Provozovny v jiných členských státech	
06	Zastupující člen je členem sdružení (dle občanského zákoníku)	Ano <input type="checkbox"/> příloha <input type="checkbox"/> Ne
07	Spojení členů skupiny	<input type="checkbox"/> počet příloh
08	Datum, ke kterému se žádá registrace skupiny	
09	Datum, ke kterému se žádá o přistoupení člena do skupiny	
10	Bankovní spojení skupiny <ul style="list-style-type: none">• vlastník účtu včetně adresy• číslo účtu• IBAN• SWIFT kód• měna• název a adresa zahraniční banky	

Počet požadovaných stejnopisů osvědčení o registraci ☐

25 5125 MFIn 5125 - vzor č. 2

Příhláška k registraci k DPH pro skupiny podle zákona o DPH

PROHLAŠUJI, ŽE VŠICHNI ČLENOVÉ SKUPINY JSOU SPOJENÝMI OSOBAMI PODLE ZÁKONA O DPH
A ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

JSEM SI VĚDOM DÚSLEDKŮ VYPLÝVAJÍCÍCH Z ČLENSTVÍ VE SKUPINĚ PODLE § 5B A § 5C ZÁKONA O DPH.

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:	
<input type="text"/>		
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input type="text"/>		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

POKyny

Při registraci skupiny se postupuje podle § 95a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a podle § 33 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Nedílnou součástí Příhlášky k registraci skupiny / Žádosti o přistoupení do skupiny jsou
Listy členů skupiny. V záhlaví vyplňte počet těchto listů.

Zaškrtněte, zda se jedná o Příhlášku k registraci skupiny (vyplňte celý tiskopis kromě řádku 09) nebo o Žádost o přistoupení člena do skupiny, a to plátce DPH nebo osoby, která není plátcem DPH (vyplňte řádky 01, 07 a 09).

- Uvede se identifikace zastupujícího člena skupiny (§ 5b odst. 1 zákona o DPH)
 - celý název včetně všech dodatků a právní forma u právnických osob nebo celé jméno a příjmení u fyzických osob,
 - daňové identifikační číslo, pokud zastupující člen je plátcem DPH, jinak IČO nebo rodné číslo,
 - adresa sídla u právnických osob, trvalého pobytu a místa podnikání u fyzických osob, u osob se sídlem v zahraničí také místo podnikání v České republice.
- Uvede se celé jméno a příjmení, popřípadě název včetně všech dodatků.
- V případě, že za zastupujícího člena skupiny ve věcech skupiny jedná smluvní zástupce, musí být toto doloženo plnou mocí.
- Uvedte daňová identifikační čísla a datum registrace v případě, že již jste registrováni k DPH v jiném členském státě EU.
- Uvedte adresy provozoven v jiných členských státech EU.
- Pokud jste členem sdružení, na samostatné příloze uveďte DIČ, název a právní formu / jméno a příjmení, adresu sídla, místa podnikání nebo provozovny ostatních účastníků sdružení s označením účastníka vedoucího evidenci za sdružení.
- K přihlášce musí být přiložen popis skutečností, na základě kterých se členové skupiny považují za spojené osoby podle § 5a zákona o DPH a současně důkazní prostředky prokazující skutečnosti uvedené v tomto popisu.
- V případě Příhlášky k registraci skupiny uveďte datum, ke kterému žádáte registraci § 95a odst. 2 zákona o DPH - *Skupina se stává plátcem od 1. ledna následujícího kalendářního roku, pokud je přihláška k registraci skupiny podána nejpozději do 31. října běžného kalendářního roku. Pokud je přihláška podána po 31. říjnu běžného kalendářního roku, stává se skupina plátcem od 1. ledna druhého kalendářního roku následujícího po podání přihlášky k registraci.*
- V případě Žádosti o přistoupení do skupiny, uveďte datum, ke kterému žádáte o přistoupení člena skupiny. § 95a odst. 3 zákona o DPH: *Plátce se při splnění podmínek stanovených v § 5a stává členem skupiny od 1. ledna následujícího kalendářního roku, pokud skupina podá s jeho souhlasem žádost o přistoupení plátce do skupiny nejpozději do 31. října běžného kalendářního roku. Pokud skupina podá žádost po 31. říjnu běžného kalendářního roku, stává se tento plátce členem skupiny od 1. ledna druhého kalendářního roku následujícího po podání žádosti.*
§ 95a odst. 4 zákona o DPH: *Osoba, která není plátcem, se při splnění podmínek stanovených v § 5a stává členem skupiny od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém skupina podá s jejím souhlasem žádost o přistoupení osoby do skupiny.*
- Uvedte bankovní spojení skupiny podle uvedených bodů.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách České daňové správy na adrese www.cds.mfcr.cz.

Uvedte jaký počet stejnopisů osvědčení o registraci požadujete. Všechny stejnopisy budou zaslány zastupujícímu členovi skupiny.

Příloha 5

Žádost o zrušení registrace skupiny a vystoupení člena skupiny

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo skupiny

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE SKUPINY ☐
ŽÁDOST O VYSTOUPENÍ ČLENA ZE SKUPINY ☐
 podle § 106a zákona o dani z přidané hodnoty

01	Zastupující člen skupiny • název a právní forma / jméno a příjmení • adresa sídla, trvalého pobytu	
02	Datum, ke kterému se žádá zrušení registrace skupiny	
03	O zrušení registrace skupiny se žádá z důvodů	<input type="checkbox"/> nesplnění zákonných podmínek <input type="checkbox"/> jiné
04	Existence dohody o vypořádání	<input type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> příloha <input type="checkbox"/> ne
05	Člen skupiny, o jehož vystoupení se žádá • název a právní forma / jméno a příjmení • adresa sídla, místa podnikání nebo provozovny	
06	Datum, ke kterému se žádá o jeho vystoupení ze skupiny	
07	Existence dohody o vypořádání	<input type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> ne

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Poučení: Práva a povinnosti skupiny přecházejí na osoby, které jsou členy skupiny ke dni zrušení registrace skupiny, dnem jejího zrušení. V případě vystoupení osoby dnem zrušení jejího členství ve skupině.

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

25 5127 MFIn 5127 - vzor č. 2

Žádost o zrušení registrace skupiny a vystoupení člena skupiny

POKYNY

Při rušení registrace skupiny nebo vystoupení člena ze skupiny se postupuje podle § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a podle § 33 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Zaškrtněte, zda se jedná o Žádost o zrušení registrace skupiny (vyplňte řádky 01 až 04) nebo o Žádost o vystoupení člena ze skupiny (vyplňte řádky 01, 05 až 07).

- 01 Uveďte se identifikace zastupujícího člena skupiny (§ 5b odst. 1 zákona o DPH)
 - celý název včetně všech dodatků a právní forma u právnických osob nebo celé jméno a příjmení u fyzických osob,
 - daňové identifikační číslo, pokud již bylo přiděleno,
 - adresa sídla u právnických osob, trvalého pobytu u fyzických osob.
- 02 Uveďte datum, ke kterému žádáte o zrušení registrace skupiny.
- 03 Zaškrtněte důvody, pro které žádáte o zrušení registrace skupiny.
- 04 Podle § 5c odst. 3 zákona o DPH přecházejí práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině na osoby, které jsou členy skupiny ke dni zrušení registrace skupiny, dnem jejího zrušení, a to v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým jednotlivými členy skupiny. Nelze-li takto přechod práv a povinností stanovit, určí při zrušení registrace skupiny rozsah, v jakém tato práva a povinnosti přecházejí, členové skupiny dohodou.
Přiložte dohodu o vypořádání, pokud existuje.
- 05 Uveďte se identifikace vystupujícího člena skupiny
 - celý název včetně všech dodatků a právní forma u právnických osob nebo celé jméno a příjmení u fyzických osob,
 - adresa sídla u právnických osob, trvalého pobytu a místa podnikání u fyzických osob, u osob se sídlem v zahraničí také místo podnikání v České republice.
- 06 Uveďte se datum, ke kterému skupina žádá o vystoupení člena.
Žádost o vystoupení člena, který přistoupil do skupiny podle § 95a odst. 4, může být podána nejdříve po uplynutí jednoho roku od data, kdy se stal členem skupiny.
- 07 Podle § 5c odst. 4 zákona o DPH přecházejí práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině na osobu, jejíž členství ve skupině je zrušeno, dnem zrušení jejího členství, a to v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým touto osobou. Nelze-li takto přechod práv a povinností stanovit, určí při zrušení členství této osoby rozsah, v jakém tato práva a povinnosti přecházejí, skupina a člen skupiny, jehož členství je rušeno, dohodou.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách České daňové správy na adrese www.cds.mfcr.cz.